

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii C.N.T.E.E. – Transelectrica S.A.

Raport cu privire la situatiile financiare separate

Opinia

1. Am auditat situatiile financiare separate anexate ale Companiei C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. ("Compania"), cu sediul social in Strada Olteni, nr 2- 4, sectorul 3, Bucuresti, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 13328043, care cuprind situatia separata a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2022, situatia separata a rezultatului global, situatia separata a modificarilor capitalului propriu si situatia separata a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situatiile financiare separate la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 3.868.502.851 lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar - profit: 514.572.741 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare separate anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Companiei la data de 31 decembrie 2022, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul”) si Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare separate” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Companie, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in România, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

5. Asa cum este mentionat la Nota 10 „Creante comerciale si alte creante”, la 31 decembrie 2022, Compania prezinta creante provenite din activitatea de administrare a schemei de sprijin pentru promovarea cogenerarii de inalta eficienta in suma de 131.493.193 lei, din care suma de 131.101.164 lei aferenta unor clienti aflati in dificultati financiare, precum si datorii in suma de 35.549.294 lei. Conform legislatiei in vigoare emise de catre ANRE, sumele ramase neincasate de catre administratorul schemei de la producatorii energie electrica si termica in cogenerare si care au accesat schema de sprijin, se vor recupera prin includerea acestora in contributia de cogenerare, conform metodologiei emise de ANRE, in cazul in care administratorul a intreprins toate demersurile legale pentru incasarea acestora de la cei care datoreaza. La data acestui raport, ANRE nu a emis metodologia privind modul de recuperare a creantelor neincasate, respectiv de plata a datoriilor neplatite. Opinia noastra de audit nu contine o rezerva in acest sens.

Adresa: Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, Bucuresti, România
Tel.: (+40)21 317 31 90 • Fax: (+40) 21 317 31 96 • E-mail: office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

PKF FINCONTA S.R.L. este membra a PKF International Limited, o familie de societati independente din punct de vedere legal si nu accepta nicio responsabilitate sau raspundere pentru actiunile sau inactiunile din partea oricarei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.



Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare separate ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

- **Provizioane pentru litigii.**

- **Descriere.** Compania este parte in numeroase litigii cu parteneri de afaceri, autoritati si salariatii, existand astfel riscul unor pierderi economice viitoare. In Nota 28 „Angajamente si contingente” sunt prezentate litigiile semnificative in care Compania este implicata. Decizia de a inregistra un provizion pentru litigii sau de a prezenta o datorie contingenta in situatiile financiare separate depinde de judecata profesionala si de anumite estimari ale conducerii Companiei. Noi am considerat ca recunoasterea sau nu a unor provizioane pentru litigii este semnificativa pentru audit, intrucat ar determina recunoasterea unor profituri supraevaluate.
- **Raspunsul nostru.** Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativa in legatura cu recunoasterea provizioanelor pentru litigii, care a fost considerata cu risc semnificativ, au inclus:
 - revizuirea hotararilor Adunarii Generale ale Actionarilor, ale Consiliului de Supraveghere si Directorat;
 - obtinerea si evaluarea raspunsurilor avocatilor la scrisorile auditorului, urmata de obtinerea unor clarificari cu privire la statusul anumitor litigii. In cadrul misiunii de audit au avut loc si discutii cu conducerea si avocatii (interni si externi) cu privire la litigiile semnificative;
 - evaluarea critica a ipotezelor de lucru si a estimarilor realizate de catre Companie cu privire la litigii, inclusiv a valorii provizioanelor recunoscute in situatiile financiare separate sau datorile contingente prezentate. A fost verificata prezentarea potentialelor riscuri aferente litigiilor in notele la situatiile financiare separate.

- **Recunoasterea veniturilor.**

- **Descriere.** Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Nota 3 „Politici contabile”. Conform Standardelor Internationale de Audit, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorita presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor bugetate. Principalele activitati generatoare de venituri pentru Companie sunt reprezentate de: serviciul de transport al energiei electrice, servicii de sistem si din activitatea de operator al pietei de echilibrare. Activitatea de transport al energiei electrice este o activitate de interes general in domeniul energiei electrice, autorizata si monitorizata de o autoritate publica, cu caracter de monopol natural. Tarifele practicate de Companie pentru serviciile de transport si de sistem sunt stabilite si aprobate de catre ANRE (Autoritatea Nationala de Reglementare in domeniul Energiei); Compania este operator al pietei de echilibrare, modul de functionare al acesteia fiind reglementat prind ordin de catre ANRE, scopul pietei fiind de a asigura echilibrarea balantei productie – consum de energie electrica in timp real, utilizand resurse dintr-un mediu concurential.
- **Raspunsul nostru.** Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativa in legatura cu recunoasterea veniturilor au inclus, printre altele:
 - Intelegerea modului de recunoastere si inregistrare a principalelor categorii de venituri;
 - Teste de detaliu asupra tranzactiilor inregistrate de catre Companie in cursul exercitiului financiar;
 - Proceduri de testare pentru a ne asigura ca veniturile sunt inregistrate in perioada corecta;
 - Proceduri de confirmari asupra creantelor comerciale pentru un esantion reprezentativ.



Alte aspecte

7. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Companiei în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Companiei acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Companie și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.
8. Fiscalitatea în România este în continuă evoluție. Există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul Companiei a înregistrat în conturile prezentate diferite impozite, penalități și taxe, pe baza celei mai bune interpretări a dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un eventual control fiscal.

Alte informații – Raportul Administratorilor și declarația nefinanciară

9. Administratorii (Directoratul și Consiliul de Supraveghere) sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele Alte informații cuprind Raportul anual, dar nu cuprind situațiile financiare separate și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare separate nu acoperă și aceste Alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare separate pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 responsabilitatea noastră este să citim acele Alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele Alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare separate, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 2844/2016, Anexa 1, punctele 15-19.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare separate, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul Administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare separate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare separate.
- b) Raportul Administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 2844/2016, Anexa 1, punctele 15-19 și 26-28.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Companie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare separate pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Raportul anual al administratorilor nu include Declarația nefinanciară și raportul de sustenabilitate, care se va întocmi în conformitate cu cerințele OMFP 2844/2016, punctele 39-42 și se va publica conform cerințelor legale, la o dată ulterioară raportului de audit. Acest aspect nu are impact asupra opiniei de audit.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare separate

10. Conducerea Companiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare separate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare separate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Adresa: Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, București, România
Tel.: (+40)21 317 31 90 • Fax: (+40) 21 317 31 96 • E-mail: office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

PKF FINCONTA S.R.L. este membră a PKF International Limited, o familie de societăți independente din punct de vedere legal și nu acceptă nicio responsabilitate sau răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile din partea oricărei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.



11. În întocmirea situațiilor financiare separate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Companiei de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare separate

13. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă această există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare separate.
14. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare separate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare separate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare separate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare separate reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
15. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre altele aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.



16. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

17. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare separate din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

18. Am fost numiti prin semnarea contractului de audit din data de 20.12.2021 sa auditam situatiile financiare separate ale Companiei, pentru exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2021, 2022, respectiv 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2021 si 2022.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administratie al Companiei, pe care l-am emis in aceeaasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Companie serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

In numele: **PKF Finconta SRL**
 Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
 Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
 Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, Bucuresti

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul FA32
 Registrul Public Electronic FA32

Nume partener audit: **Florentina Susnea**
 Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
 Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul AF433
 Auditor financiar Susnea Florentina
 Registrul Public Electronic AF433

Bucuresti, 20 martie 2023



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii C.N.T.E.E. – Transelectrica S.A.

Raport cu privire la situatiile financiare consolidate

Opinia

1. Am auditat situatiile financiare consolidate anexate ale Companiei C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. ("Compania"), cu sediul social in Strada Olteni, nr 2- 4, sectorul 3, Bucuresti, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 13328043, care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2022, situatia consolidata a rezultatului global, situatia consolidata a modificarilor capitalului propriu si situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situatiile financiare consolidate la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 3.904.692 mii lei
 - Rezultatul net consolidat al exercitiului financiar - profit: 521.633 mii lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare consolidate anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2022, precum si a performantei financiare consolidate si a fluxurilor de trezorerie consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul”) si Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Companie, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in România, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

5. Asa cum este mentionat la Nota 10 „Creante comerciale si alte creante”, la 31 decembrie 2022, Grupul prezinta creante provenite din activitatea de administrare a schemei de sprijin pentru promovarea cogenerarii de inalta eficienta in suma de 131.493 mii lei, din care suma de 131.101 mii lei aferenta unor clienti aflati in dificultati financiare, precum si datorii in suma de 35.549 mii lei. Conform legislatiei in vigoare emise de catre ANRE, sumele ramase neincasate de catre administratorul schemei de la producatorii energie electrica si termica in cogenerare si care au accesat schema de sprijin, se vor recupera prin includerea acestora in contributia de cogenerare, conform metodologiei emise de ANRE, in cazul in care administratorul a intrepris toate demersurile legale pentru incasarea acestora de la cei care datoreaza. La data acestui raport, ANRE nu a emis metodologia privind modul de recuperare a creantelor neincasate, respectiv de plata a datoriilor neplatite. Opinia noastra de audit nu contine o rezerva in acest sens.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare consolidate ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Adresa: Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, Bucuresti, România

Tel.: (+40)21 317 31 90 • Fax: (+40) 21 317 31 96 • E-mail: office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

PKF FINCONTA S.R.L. este membra a PKF International Limited, o familie de societati independente din punct de vedere legal si nu accepta nicio responsabilitate sau raspundere pentru actiunile sau inactiunile din partea oricarei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.



- **Provizioane pentru litigii.**
 - **Descriere.** Grupul este parte in numeroase litigii cu parteneri de afaceri, autoritati si salariati, existand astfel riscul unor pierderi economice viitoare. In Nota 29 „*Angajamente si contingente*” sunt prezentate litigiile semnificative in care Grupul este implicata. Decizia de a inregistra un provizion pentru litigii sau de a prezenta o datorie contingenta in situatiile financiare consolidate depinde de judecata profesionala si de anumite estimari ale conducerii Companiei. Noi am considerat ca recunoasterea sau nu a unor provizioane pentru litigii este semnificativa pentru audit, intrucat ar determina recunoasterea unor profituri supraevaluate.
 - **Raspunsul nostru.** Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativa in legatura cu recunoasterea provizioanelor pentru litigii, care a fost considerata cu risc semnificativ, au inclus:
 - revizuirea hotararilor Adunarii Generale ale Actionarilor, ale Consiliului de Supraveghere si Directorat;
 - obtinerea si evaluarea raspunsurilor avocatilor la scrisorile auditorului, urmata de obtinerea unor clarificari cu privire la statusul anumitor litigii. In cadrul misiunii de audit au avut loc si discutii cu conducerea si avocatii (interni si externi) cu privire la litigiile semnificative;
 - evaluarea critica a ipotezelor de lucru si a estimarilor realizate de catre Companie cu privire la litigii, inclusiv a valorii provizioanelor recunoscute in situatiile financiare consolidate sau datoritiile contingente prezentate. A fost verificata prezentarea potentialelor riscuri aferente litigiilor in notele la situatiile financiare consolidate.
- **Recunoasterea veniturilor.**
 - **Descriere.** Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Nota 3 „*Politici contabile*”. Conform Standardelor Internationale de Audit, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorita presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor bugetate. Principalele activitati generatoare de venituri pentru Companie sunt reprezentate de: serviciul de transport al energiei electrice, servicii de sistem si din activitatea de operator al pietei de echilibrare. Activitatea de transport al energiei electrice este o activitate de interes general in domeniul energiei electrice, autorizata si monitorizata de o autoritate publica, cu caracter de monopol natural. Tarifele practicate de Companie pentru serviciile de transport si de sistem sunt stabilite si aprobate de catre ANRE (Autoritatea Nationala de Reglementare in domeniul Energiei); Grupul este operator al pietei de echilibrare, modul de functionare al acesteia fiind reglementat prind ordin de catre ANRE, scopul pietei fiind de a asigura echilibrarea balantei productie – consum de energie electrica in timp real, utilizand resurse dintr-un mediu concurential.
 - **Raspunsul nostru.** Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativa in legatura cu recunoasterea veniturilor au inclus, printre altele:
 - Intelegerea modului de recunoastere si inregistrare a principalelor categorii de venituri;
 - Teste de detaliu asupra tranzactiilor inregistrate de catre Companie in cursul exercitiului financiar;
 - Proceduri de testare pentru a ne asigura ca veniturile sunt inregistrate in perioada corecta;
 - Proceduri de confirmari asupra creantelor comerciale pentru un esantion reprezentativ.

Alte aspecte

7. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Companiei in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Companiei acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Companie si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.
8. Fiscalitatea in Romania este in continua evolutie. Exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Managementul Companiei a

Adresa: Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, Bucuresti, România
Tel. (+40)21 317 31 90 • Fax: (+40) 21 317 31 96 • E-mail: office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

PKF FINCONTA S.R.L. este membra a PKF International Limited, o familie de societati independente din punct de vedere legal si nu accepta nicio responsabilitate sau raspundere pentru actiunile sau inactiunile din partea oricarei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.



inregistrat in conturile prezentate diferite impozite, penalitati si taxe, pe baza celei mai bune interpretari a dispozitiilor fiscale in vigoare, interpretare care insa poate fi contestata de un eventual control fiscal.

Alte informatii – Raportul anual consolidat al Administratorilor si declaratia nefinanciara

10. Administratorii (Directorat si Consiliul de Supraveghere) sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele Alte informatii cuprind Raportul anual consolidat al Administratorilor si declaratia nefinanciara (raport sustenabilitate), dar nu cuprind situatiile financiare consolidate si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare consolidate nu acopera si aceste Alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 responsabilitatea noastra este sa citim acele Alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele Alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare consolidate, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul Administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMFP 2844/2016, Anexa 1, punctele 15-19.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare consolidate, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul anual consolidat al Administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare consolidate sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare consolidate.
- b) Raportul anual consolidat al Administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMFP 2844/2016, Anexa 1, punctele 15-19 si 26-28.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Companie si la mediul acesteia, dobândite in cursul auditului situatiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul anual consolidat al Administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Raportul anual al administratorilor nu include Declaratia nefinanciara si raportul de sustenabilitate, care se va intocmi in conformitate cu cerintele OMFP 2844/2016, punctele 39-42 si se va publica conform cerintelor legale, la o data ulterioara raportului de audit. Acest aspect nu are impact asupra opiniei de audit.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare consolidate

- 11. Conducerea Companiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 2844/2016 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 12. In intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Companiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Grupul sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 13. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Companiei.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate



14. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare consolidate.
15. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Companiei.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare consolidate sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pâna la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Grupul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
16. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
17. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
18. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare consolidate din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului



respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

19. Am fost numiti prin semnarea contractului de audit din data de 20.12.2021 sa auditam situatiile financiare consolidate ale Companiei, pentru exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2021, 2022, respectiv 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2021 si 2022.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Supraveghere al Companiei, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Companie serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei Europene in ceea ce priveste Standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic („ESEF”).

Am realizat o misiune de asigurare rezonabila asupra conformitatii situatiilor financiare consolidate intocmite de catre C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. in conformitate cu art. 4 din Regulamentul Delegat (UE) 2018/815, care stabileste standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic – „ESEF”.

Responsabilitatea conducerii C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. privind fisierele digitale intocmite in conformitate cu ESEF

Conducerea Companiei este responsabila pentru intocmirea fisierelor digitale in conformitate cu ESEF. Aceasta responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern adecvat privind raportarea ESEF;
- selectarea si aplicarea marcajelor iXBRL adecvate;
- asigurarea consecventei intre informatiile digitalizate si situatiile financiare consolidate publicate conform prevederilor Ordinului 2844/2016.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra consta in a exprima, pe baza probelor de audit obtinute, o concluzie cu privire la conformitatea etichetarii electronice a elementelor din situatiile financiare consolidate, in conformitate cu art. 4 din Regulamentul Delegat, in toate aspectele semnificative. Misiunea noastra de asigurare rezonabila a fost realizat in conformitate cu Standardul International privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit) – „Alte misiuni de asigurare decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice”, emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Audit si Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabila in conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obtine probe cu privire la conformitatea cu art. 4 din Regulamentul Delegat privind ESEF. Natura, plasarea in timp si amploarea procedurilor selectate depinde de rationamentul auditorului, inclusiv in evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozitiile prevazute in art 4, cauzate fie de frauda, fie de eroare. O misiune de asigurare rezonabila presupune:

- obtinerea unei intelegeri a procesului de etichetare si a controalelor interne relevante;
- reconcilierea datelor etichetate cu situatiile financiare consolidate auditate ale Companiei;



- evaluarea exhaustivității etichetării situațiilor financiare consolidate ale Companiei utilizând limbajul de marcare XBRL;
- evaluarea dacă toate marcajele iXBRL, inclusiv marcajele voluntare sunt în conformitate cu cerințele de raportare ESEF;

Considerăm ca probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

Concluzie

În opinia noastră, elementele etichetate din situațiile financiare consolidate incluse în raportul financiar anual în fișierele digitale pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 sunt etichetate, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art. 4 din Regulamentul Delegat (UE) 2018/815.

În prezentul raport nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare consolidate. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate ale Companiei pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 este inclusă în secțiunea Raportul cu privire la situațiile financiare anuale consolidate de mai sus.

În numele: PKF Finconta SRL
 Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
 Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, București

Inregistrată la Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul FA32
 Registrul Public Electronic FA32

Nume partener audit: Florentina Susnea
 Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
 Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Inregistrată la Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul AF433

Auditor financiar Susnea Florentina
 Registrul Public Electronic AF433



București, 20 martie 2023

