

RAPORT DE ASIGURARE LIMITATA
al auditorului independent asupra raportului privind sustenabilitatea - consolidat
pentru exercitiul financiar 2024

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

Transelectrica S.A.
Nr. 1257
Ziua 27 Luna 03 Anul 2025

Concluzia de asigurare limitata

Am desfasurat o misiune de asigurare limitata asupra Raportului privind sustenabilitatea - consolidat („Raportarea privind durabilitatea consolidata”) inclusa in raportul anual al C.N.T.E.E. – Transelectrica SA („Compania”) impreuna cu filialele sale („Grupul”), la data de 31 decembrie 2024 si pentru perioada de la 1 ianuarie 2024 pana la 31 decembrie 2024, intocmit de catre Companie, cu sediul social in Strada Olteni, nr 2- 4, sector 3, Bucuresti, Romania identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 13328043.

Pe baza procedurilor pe care le-am efectuat si a probelor pe care le-am obtinut, nu am luat cunostinta de niciun aspect care sa ne determine sa consideram ca raportarea privind durabilitatea consolidata a Grupului la data de 31 decembrie 2024 si pentru perioada de la 1 ianuarie 2024 pana la 31 decembrie 2024 nu este intocmita, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cadrul legislativ aplicabil de raportare privind durabilitatea prevazut in *Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, Capitolul 7, sectiunile 7^{1.3} si 7^{1.4}*, incluzand:

- conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul ca procesul efectuat de catre Grup pentru identificarea informatiilor prezentate in raportarea privind durabilitatea (denumit „Procesul”) este in conformitate cu descrierea prevazuta in Capitolul I inclus in raportarea privind durabilitatea consolidata si
- conformitatea prezentarilor de informatii privind taxonomia, detaliate in Sectiunea de Mediu a Raportarii privind durabilitatea consolidata, capitolul III, sub-sectiunea 2, cu cerintele de raportare aplicabile ale Articolului 8 din Regulamentul (UE) nr. 852/2020 (denumit „Regulamentul privind Taxonomia”).

Baza concluziei de asigurare

Ne-am desfasurat misiunea de asigurare limitata in conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice”.

Responsabilitatile noastre conform acestui standard sunt detaliate in sectiunea „Responsabilitatile Auditorului” din cadrul raportului nostru.

Suntem independenti fata de Grup conform *Codului etic international pentru profesionistii contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta)* emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (Codul IESBA), si celorlalte cerinte etice relevante in Romania, inclusiv Legea nr. 162/2017 cu modificarile ulterioare, pentru misiunea noastra de asigurare asupra raportarii privind durabilitatea, si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice in conformitate cu aceste cerinte si cu Codul IESBA.

Firma noastra aplica *Standardul International privind Managementul Calitatii 1* si, in consecinta, mentine un sistem amplu de management al calitatii care include politici si proceduri documentate privind conformitatea cu cerintele etice, standardele profesionale si cerintele legale si de reglementare aplicabile. Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru concluzia noastra.

Evidentierea unor aspecte

Atragem atentia asupra informatiilor prezentate in Capitolul I, punctul 1 „Baza generala pentru intocmirea raportului privind sustenabilitatea” din raportarea privind durabilitatea consolidata, care descrie incertitudinile si limitarile intalnite de Grup in contextul general al primei aplicari a prevederilor *Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, Capitolul 7, sectiunile 7^{1.3} si 7^{1.4}* si, in mod specific, dificultatile intampinate in anul financiar 2024 in ceea ce priveste colectarea informatiilor necesare pentru publicarea anumitor puncte de date identificate in acelasi capitol. Concluzia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Atragem atentia asupra Capitolului I, punctul 6 „Impacturile, riscurile semnificative si oportunitatile semnificative si interactiunea acestora cu strategia si modelul de afaceri”, din raportarea privind durabilitatea consolidata, in care se mentioneaza faptul ca pentru anul 2024, fiind primul an de raportare, Grupul nu a identificat in mod concret interactiunea dintre impacturi, riscuri si oportunitati cu strategia si modelul sau de afaceri. De asemenea, este prezentat faptul ca, pentru anul 2024, nu a existat un cadru formal de consultare a partilor interesate. Concluzia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte aspecte – informații comparative

Misiunea noastră de asigurare limitată nu se extinde asupra informațiilor incluse în raportarea privind durabilitatea consolidată referitoare la perioade anterioare. Concluzia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte aspecte

Raportarea privind durabilitatea pentru anul 2024 a fost întocmită de către Grup în contextul primei aplicări a prevederilor *Ordinului Ministrului Finanțelor Publice 2844/2016, Capitolul 7, secțiunile 7^{1.3} și 7^{1.4}*, un context caracterizat de incertitudini privind interpretarea legilor și reglementărilor, utilizarea estimărilor semnificative, absența practicilor și cadrelor stabilite în special pentru evaluarea dublei-materialități, precum și un sistem de control intern în curs de implementare. Aceasta permite înțelegerea impactului activității Grupului asupra aspectelor de durabilitate, precum și modul în care aceste aspecte influențează dezvoltarea afacerii Grupului, performanța și poziția sa. Aspectele de durabilitate includ problemele de mediu, sociale și de guvernanta corporativă.

Responsabilitățile pentru raportarea privind durabilitatea - consolidată

Administratorii Companiei (Directorat și Consiliul de Supraveghere) sunt responsabili pentru proiectarea, implementarea și menținerea unui proces de identificare a informațiilor incluse în raportarea privind durabilitatea, în conformitate cu ESRS, precum și pentru prezentarea acestui proces în Capitolul I din raportarea privind durabilitatea. Aceasta responsabilitate include:

- înțelegerea contextului în care se derulează activitățile și relațiile de afaceri ale Grupului și dezvoltarea unei înțelegeri a părților interesate afectate;
- identificarea impacturilor actuale și potențiale (atat negative, cât și pozitive) legate de aspectele de durabilitate, precum și a riscurilor și oportunităților care afectează sau care ne putem aștepta să afecteze poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare sau costul capitalului entității pe termen scurt, mediu sau lung;
- evaluarea măsurii în care impacturile, riscurile și oportunitățile identificate în legătură cu aspectele de durabilitate sunt semnificative, prin selectarea și aplicarea unor praguri adecvate; și
- elaborarea unor metodologii și formularea unor ipoteze care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Administratorii Companiei sunt, de asemenea, responsabili pentru întocmirea raportului privind durabilitatea consolidată, în conformitate cu cadrul de raportare a durabilității prevăzut de lege, inclusiv:

- conformitatea cu Standardele europene de raportare privind durabilitatea (ESRS);
- întocmirea prezentărilor de informații privind taxonomia, în Secțiunea de Mediu, capitolul III, sub-secțiunea 2, din raportarea privind durabilitatea consolidată, în conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul (UE) nr. 852/2020 („Regulamentul privind Taxonomia”);
- proiectarea, implementarea și menținerea acelor controale interne considerate necesare pentru a permite întocmirea raportării privind durabilitatea fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; și
- selectarea și aplicarea unor metode adecvate de raportare a durabilității, precum și formularea de ipoteze și estimări cu privire la prezentările de informații individuale privind durabilitatea, care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea de a supraveghea procesul de raportare privind durabilitatea la nivelul grupului.

Limitări inerente în întocmirea raportului privind durabilitatea

În raportarea informațiilor prognozate, în conformitate cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS), Administratorii trebuie să întocmească aceste informații prognozate pe baza unor ipoteze prezentate cu privire la evenimente care pot avea loc în viitor și la acțiuni viitoare posibile ale Grupului. Rezultatul real este probabil să fie diferit, deoarece evenimentele anticipate nu au loc întotdeauna conform așteptărilor.

La determinarea prezentărilor de informații din raportarea privind durabilitatea consolidată, Administratorii interpretează termeni juridici nedefiniți și alți termeni. Acești termeni juridici nedefiniți și alți termeni pot fi interpretați diferit, inclusiv în ceea ce privește conformitatea juridică a interpretării lor și, în consecință, sunt supuși unor incertitudini.

Responsabilitățile auditorului

Obiectivele noastre constau în planificarea și efectuarea misiunii de asigurare în așa fel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la măsura în care raportarea privind durabilitatea consolidată este lipsită de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și în emiterea unui raport de asigurare limitată care include concluzia noastră.

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 utilizatorilor luate în baza raportării privind durabilitatea consolidată, în ansamblul său.

Ca parte a unei misiuni de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit), exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul întregii misiuni.

Procedurile într-o misiune de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp și sunt mai restrânse decât cele dintr-o misiune de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare obținut într-o misiune de asigurare limitată este semnificativ mai redus decât asigurarea care ar fi fost obținută dacă s-ar fi desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă.

Responsabilitățile noastre în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea consolidată, în legătură cu procesul, includ:

- Obținerea unei înțelegeri a procesului, dar nu în scopul formulării unei concluzii privind eficacitatea acestuia, inclusiv privind rezultatul procesului;
- Proiectarea și efectuarea de proceduri pentru a evalua dacă procesul este consecvent cu descrierea acestuia realizată de către Companie, așa cum este prezentat în Capitolul I în raportarea privind durabilitatea consolidată.

Alte responsabilități ale noastre în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea consolidată includ:

- Obținerea unei înțelegeri a mediului de control al Companiei, a proceselor și a sistemelor de informații relevante pentru întocmirea raportării privind durabilitatea, dar fără a evalua proiectarea anumitor activități de control, fără obținerea de probe despre implementarea acestora sau a testa eficacitatea lor operațională;
- Identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare;
- Proiectarea și efectuarea de proceduri ca răspuns la prezentările de informații din raportarea privind durabilitatea consolidată, în care este probabil să apară denaturări semnificative. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă cauzată de fraudă este mai mare decât în cazul unei erori, deoarece fraudă poate implica complicitate, falsificare, omisiuni intenționate, prezentări eronate sau eludarea controlului intern.

Sinteza activității efectuate

O misiune de asigurare limitată implică efectuarea de proceduri pentru obținerea de probe cu privire la raportarea privind durabilitatea consolidată.

Natura, plasarea în timp și amplasarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional, inclusiv identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, în raportarea privind durabilitatea consolidată.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Procesul, noi:

- Am obținut o înțelegere a procesului prin:
 - efectuarea de interviuri pentru a înțelege sursele informațiilor utilizate de conducere (de exemplu, acorduri cu părțile interesate, planuri de afaceri și documente privind strategia); și
 - inspectarea/examinarea documentației interne a Grupului referitoare la procesul său; și
- Am evaluat dacă probele obținute ca urmare a procedurilor noastre privind procesul Grupului sunt consecvente cu descrierea procesului prezentat în Capitolul I.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea consolidată, noi:

- Am obținut o înțelegere a proceselor de raportare ale Grupului, relevante pentru întocmirea raportării privind durabilitatea consolidată;
- Am evaluat dacă informațiile semnificative obținute prin procesul de identificare a informațiilor necesare de prezentat în raportarea privind durabilitatea sunt incluse în raportarea privind durabilitatea consolidată;
- Am evaluat dacă structura și modul de prezentare a raportării privind durabilitatea sunt conforme cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS);
- Am efectuat interviuri ale personalului relevant și proceduri analitice asupra prezentărilor de informații selectate din raportarea privind durabilitatea consolidată;
- Am efectuat proceduri de fond pe baza unui esanșion de prezentări de informații selectate din raportarea privind durabilitatea consolidată;
- Am obținut probe privind metodele de realizare a estimărilor semnificative și a informațiilor prognozate și

despre modul in care aceste metode au fost aplicate;

- Am obtinut o intelegere a procesului de identificare a activitatilor economice eligibile pentru taxonomie si aliniate cu taxonomia si a prezentarilor de informatii corespunzatoare din raportarea privind durabilitatea consolidata.
- Pe baza unei selectii, am comparat informatii din raportul de sustenabilitate cu prezentarile corespunzatoare din situatiile financiare consolidate.

In numele: PKF Finconta SRL
Str. Grigore Mora, nr. 37, Sector 1, Bucuresti
Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul FA32
Firma de Audit PKF Finconta
Nume partener audit: Florentina Susnea
Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul AF433
Auditor financiar: Susnea Florentina
Registru Public Electronic AF433

Bucuresti, 21 martie 2025