



**Transelectrica®**  
Societate Administrată în Sistem Dualist  
Consiliul de Supraveghere

Compania Națională de Transport al Energiei Electrice  
Transelectrica SA - Sediul Social: Str. Otteni, nr. 2-4, C.P. 030786, București  
România, Număr de ordine în Registrul Comerțului: J20000060604C  
Cod Unic de înregistrare 13328043; Telefon +4021 270 04 53, Fax +4021 303 56  
Capital subscris și vărsat: 733.031.420 lei

www.transelectrica.ro

Nr. 43479 / 08.10.2025

## NOTĂ

### privind aprobarea auditorului financiar de către Adunarea Generală a Acționarilor C.N.T.E.E. Transelectrica S.A.

#### I. Generalități

Compania Națională de Transport al Energiei Electrice „Transelectrica” S.A. (denumită în continuare și „Compania” sau „C.N.T.E.E. Transelectrica S.A.”) are obligația auditării situațiilor financiare anuale individuale, precum și a situațiilor financiare anuale consolidate, în conformitate cu:

- ↓ **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile societăților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată:**

#### Articolul 7:

(1) Situațiile financiare anuale individuale întocmite de entități în baza reglementărilor contabile conforme cu IFRS fac obiectul auditului statutar, potrivit legii.

(2) Fac obiectul auditului statutar, potrivit legii, și situațiile financiare anuale consolidate conforme cu IFRS, întocmite de entități în calitate de societăți-mamă.

**Anexa 1 la OMFP nr. 2844/2016 - REGLEMENTĂRILE CONTABILE conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară prezintă la Capitolul. 6 - Auditul și asigurarea raportării privind durabilitatea, Secțiunea 6.1. - Cerințe generale privind auditul:**

**34. (1) Situațiile financiare anuale ale entităților sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit.**

**(2) Totodată, auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit:**

**a) exprimă o opinie privind:**

**(i) consecvența raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar; și**

**(ii) întocmirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele legale aplicabile, cu excepția cerințelor referitoare la raportarea privind durabilitatea prevăzute la capitolul 7<sup>^</sup>1;**

**a<sup>^</sup>1) dacă este cazul, exprimă o opinie bazată pe o misiune de asigurare limitată în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea cu cerințele aplicabile, inclusiv conformitatea raportării privind durabilitatea cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b sau al art. 29c din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor raportate în temeiul respectivelor standarde de raportare privind durabilitatea și conformitatea cu cerința de a marca raportarea privind durabilitatea în conformitate cu art. 29d din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852;**

**b) declară dacă, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate și la mediul acesteia, a(au) identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate.**

**34<sup>1</sup>**. *Opinia menționată la pct. 34 alin. (2) lit. a<sup>1</sup>) este exprimată de auditorul statutar sau firma de audit care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare sau de un alt auditor statutar sau o altă firmă de audit.*

**35. (1)** *Prevederile pct. 34 alin. (1) se aplică și situațiilor financiare anuale consolidate.*

**(2)** *Prevederile pct. 34 alin. (2) se aplică și situațiilor financiare anuale consolidate și rapoartelor consolidate ale administratorilor.*

↓ **Legea nr. 31/1990 privind societățile**, republicată, art. 160, alin. (1):

**(1)** *Situațiile financiare ale societăților supuse obligației legale de auditare vor fi auditate de către auditori financiari - persoane fizice sau persoane juridice, în condițiile prevăzute de lege.*

**(1<sup>1</sup>)** *Societățile pe acțiuni care optează, în temeiul art. 153, pentru sistemul dualist de administrare sunt supuse auditului financiar.*

Potrivit art. 111, alin. (2), litera b<sup>1</sup>) din Legea nr. 31/1990, republicată, Adunarea generală a acționarilor este obligată "în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar".

↓ **Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață**, republicată, art. 65, alin. (4):

**Art. 65, alin. (4):** *Situațiile financiare, inclusiv cele consolidate, ale emitenților sunt auditate de auditori financiari/firme de audit, în conformitate cu dispozițiile privind activitatea de audit financiar prevăzute la nivelul reglementărilor contabile menționate la art. 47 alin. (4), după caz.*

**Art. 110:** *Situațiile financiar-contabile și cele privind operațiunile emitenților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată sunt elaborate în conformitate cu cerințele specifice aplicabile și sunt auditate de auditori financiari/ firme de audit, autorizați/autorizate în conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, membri/membre ai/ale Camerei Auditorilor Financiari din România.*

Compania fiind listată la Bursa de Valori București (simbol de tranzacționare TEL) din 29.08.2006, îi sunt aplicabile și prevederile incidente pieței de capital.

**Compania este întreprindere publică** în sensul art. 2, pct. 2, lit. b) din **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice**, cu modificările și completările ulterioare, fiindu-i aplicabile prevederile acestui act normativ și cele ale normelor de aplicare aprobate prin **Hotărârea nr. 639/2023 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice**, Statul Român fiind acționar majoritar al Companiei. **Art. 47 din OUG nr. 109/2011** prevede:

**(1)** *Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.*

**(1<sup>1</sup>)** *Auditorii statutari sunt numiți, pe baza unor criterii de selecție transparente, înainte de încheierea exercitiului financiar, de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, iar în cazul regiilor autonome de către autoritatea publică tutelară pentru o perioadă de 3 ani. În toate cazurile, perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către același auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi și se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit.*

Auditul reprezintă examinarea independentă a situațiilor financiare anuale, inclusiv a celor consolidate ale Companiei pentru exprimarea unei opinii profesionale a auditorului cu privire la faptul că situațiile financiare sunt pregătite sub toate aspectele semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil.

## II. Justificare

Situațiile financiare elaborate în perioada 2021 - 2024 au fost auditate de către SC PKF FINCONTA SRL. În acest sens, Compania a avut încheiat contractul C 467 din 23.12.2021 pentru perioada 2021 - 2023 și contractul C 1235 din 17.01.2025 pentru anul 2024. În condițiile încetării de drept a contractului de audit C 1235/2025, **Compania a demarat**, prin anunțul de participare nr. CN1080773/05.05.2025 o **procedură de atribuire a contractului de achiziție sectorială de servicii** având ca obiect "**Servicii de audit financiar pentru perioada 2025 - 2027**" pentru o durată de 3 (trei) ani cu o valoare estimată de 5.820.385 lei (fărăTVA), procedura de achiziție fiind licitație deschisă.

Astfel, în conformitate cu **Raportul procedurii de achiziție publică nr. 35586/04.09.2025**, au fost depuse oferte de la următoarele firme de audit:

| Nr.crt. | Data ofertei/locul | Denumirea ofertantului |
|---------|--------------------|------------------------|
| 1       | 17.06.2025/SEAP    | DELOITTE AUDIT SRL     |
| 2       | 17.06.2025/SEAP    | PKF FINCONTA SRL       |

În urma verificării îndeplinirii condițiilor de participare și a cerințelor minime asociate, următorii ofertanți au îndeplinit condițiile de participare:

| Nr.crt. | Ofertant           | Motivele care au stat la baza deciziei                                                               |
|---------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1       | DELOITTE AUDIT SRL | Au fost îndeplinite condițiile de participare și cerințele minime asociate.<br><b>Ofertant ADMIS</b> |
| 2       | PKF FINCONTA SRL   | Au fost îndeplinite condițiile de participare și cerințele minime asociate.<br><b>Ofertant ADMIS</b> |

În urma verificării îndeplinirii condițiilor de participare și a cerințelor minime asociate, nicio ofertă nu a fost declarată inacceptabilă/ neconformă/ neadecvată de către comisia de evaluare.

În urma desfășurării procesului de evaluare, a îndeplinit cerințele minime din caietul de sarcini propunerea tehnică prezentată de ofertantul **DELOITTE AUDIT SRL**.

| Nr. crt. | Ofertant           | Punctaj total factori de evaluare tehnici |
|----------|--------------------|-------------------------------------------|
| 1.       | DELOITTE AUDIT SRL | 60,00 puncte                              |

În urma evaluării propunerilor tehnice a fost declarată neconformă de către comisia de evaluare numită prin Decizia Directoratului nr. 373/15.05.2025, oferta depusă de următorul ofertant:

| Nr. crt. | Ofertant         | Motivele care au stat la baza deciziei                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | PKF FINCONTA SRL | <b>Propunerea tehnică prezentată de ofertant a fost declarată:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>NECONFORMĂ</b> potrivit prevederilor art. 143 alin (3) lit. a) din HG 394/2016, <u>deoarece nu îndeplinește în totalitate cerințele din caietul de sarcini și anume PKF FINCONTA depășește limita maximă de 6 ani consecutivi de auditare a unei întreprinderi publice de către același auditor financiar, conform prevederilor art. 47, alin. (1^1) din OUG nr. 109/2011, prestând servicii de audit financiar în perioada 2021 -2023 (durată contract - 3 ani), 2024 (durată contract - 1 an) și, astfel, nu va putea duce la bun sfârșit viitorul contract, care ar avea durata contractuală de 3 ani.</u></li><li>• <b>RESPINSĂ</b> în baza art.143 alin (1) din HG nr. 394/2016.</li></ul> |

În urma evaluării propunerii financiare, a fost declarată admisibilă oferta prezentată de ofertantul calificat pentru această etapă, și anume **DELOITTE AUDIT SRL**.

În urma evaluării propunerilor financiare, nicio ofertă nu a fost declarată inacceptabilă sau neconformă de către comisia de evaluare.

| Nr. crt. | Ofertant           | Punctaj factor de evaluare financiar | Valoarea din formularul de ofertă |
|----------|--------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| 1.       | DELOITTE AUDIT SRL | 40,00 puncte                         | 3.527.496,00 lei                  |

#### Rezultatul evaluării ofertelor

Rezultatul evaluării ofertelor prezentate de ofertanți sunt prezentate în tabelul de mai jos:

| Numele ofertantului | Ofertă admisibilă | Ofertă respinsă și motivele respingerii                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DELOITTE AUDIT SRL  | DA                | Nu este cazul                                                                                                                                                                                                                                                        |
| PKF FINCONTA SRL    | NU                | Propunerea tehnică prezentată de ofertant a fost declarată: <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>NECONFORMĂ</b> potrivit prevederilor art. 143 alin (3) lit. a) din HG 394/2016.</li><li>• <b>RESPINSĂ</b> în baza art.143 alin (1) din HG 394/2016.</li></ul> |

În urma aplicării criteriului de atribuire ("cel mai bun raport calitate – preț") și a algoritmului de calcul asociat, așa cum a fost stabilit în documentația de atribuire, punctajul obținut de fiecare ofertă admisibilă și clasamentul rezultat sunt identificate mai jos:

| Nr. Crt.                              | OFERTANT           | Puncte (Preț) | Puncte (Tehnic) | Total puncte | Clasament |
|---------------------------------------|--------------------|---------------|-----------------|--------------|-----------|
| FORMULE CALCULATE CONFORM CRITERIILOR |                    |               |                 |              |           |
| 1.                                    | DELOITTE AUDIT SRL | 40,00         | 60,00           | 100,00       | I         |

Comisia de evaluare a desemnat câștigătoare firma de audit **Deloitte Audit SRL** pentru contractul sectorial având ca obiect "**Servicii de audit financiar pentru perioada 2025 - 2027**" cu o valoare totală a contractului de **3.527.496,00 lei fără TVA, pentru o perioadă de prestare de 3 ani.**

Prin Decizia Consiliului de Supraveghere nr. 60/08.10.2025, a fost aprobată propunerea numirii Deloitte Audit SRL în calitate de auditor financiar al C.N.T.E.E. Transelectrica S.A.

### **III. Propuneri**

Față de cele prezentate, în temeiul art. 111, alin. (2), lit. b<sup>1</sup>) din Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, și al art. 14 alin. (1) lit. d) din Actul Constitutiv al Companiei, propunem Adunării Generale a Acționarilor C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. **numirea Deloitte Audit SRL în calitate de auditor financiar al C.N.T.E.E. Transelectrica S.A., pentru o perioadă de 3 ani.**

Cătălin-Andrei DASCĂL  
Președinte Consiliul Supraveghere  
C.N.T.E.E. Transelectrica S.A.