



**RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ ASUPRA INFORMAȚIILOR
INCLUSE ÎN RAPOARTELE CURENTE ÎNTOCMITE DE SOCIETATE ÎN
CONFORMITATE CU PREVEDERILE LEGII NR. 297/2004**

Către Consiliul de Administrație al Transgaz SA

1. Acest raport a fost realizat în conformitate cu termenii Contractului de Prestări Servicii încheiat în 7 octombrie 2014 pentru a raporta Consiliului de Administrație al Transgaz SA („Societatea”) în legătură cu îndeplinirea de către Societate a criteriilor de analiză descrise în paragraful 3 al acestui raport.

Responsabilitatea Conducerii Societății

2. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea Raportului Curent „Raport Curent” din Anexa 1- “Raport curent transmis către Autoritatea de Supraveghere Financiară („ASF”) fosta Comisie Națională a Valorilor Mobiliare („CNVM”) pentru perioada 1 iulie 2013 – 31 decembrie 2013 transmis în data de 12 martie 2014 cu erata din data de 26 noiembrie 2014” în conformitate cu prevederile articolului 225 din Legea numărul 297/2004, pentru transmiterea acestuia către ASF și Bursa de Valori București SA (“BVB”) și pentru definirea și respectarea procedurilor interne stabilite în vederea respectării intereselor Societății, în raport cu ofertele de același tip existente pe piață în cazul tranzacțiilor de tipul celor enumerate în articolul 225, punctul 1, din Legea numărul 297/2004 (“Procedurile Interne de Achiziții și codul rețelei pentru Sistemul național de transport al gazelor naturale („Codul Rețelei”) aprobat prin Ordinul Agenției Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei („ANRE”) nr. 16/2013”).

Descrierea informațiilor analizate și identificarea criteriilor

3. Criteriile de analiză se referă la cerințele de prezentare menționate în articolul 225, punctul 3 din Legea numărul 297/2004 și „Procedurile Interne de Achizițiile și Codul Rețelei” definite de Societate după cum urmează:
 - Achizițiile de gaze naturale destinate consumului tehnologic propriu și echilibrării Sistemului Național de Transport („SNT”) sunt exceptate de la respectarea structurii amestecului de gaze, conform art. 8, alin (3), lit b) și c) din Ordinul ANRE nr. 15/2013.

Conform acestui ordin Societatea achiziționează gaze pentru consumul tehnologic și echilibrarea SNT din producția internă, la prețul de achiziție stabilit pentru piața reglementată conform Hotărârii Guvernului („HG”) 22/2013. Pentru achizițiile de gaze destinate consumului tehnologic am verificat prețul din contract cu prevederile HG 22/2013.

- Înmagazinarea subterană de gaze naturale. În temeiul Ordinului Președintelui ANRE nr. 76/23.10.2013 Societatea are obligația de a menține un stoc de gaze naturale de 212.000 MWH inclusiv până la sfârșitul ciclului de înmagazinare 2013/2014. Tarifele pentru prestarea serviciului de înmagazinare sunt reglementate și se stabilesc prin Ordin ANRE pentru fiecare operator de înmagazinare (nr. 26/2013 aplicat în perioada 1 aprilie 2013 – 30 martie 2014). Societatea a utilizat depozitul Ploiești aparținând SNGN Romgaz SA din considerente tehnice. Pentru achizițiile de servicii de înmagazinare am verificat prețurile din contracte cu prețurile reglementate conform ordinelor ANRE nr. 26/2013.
- Serviciile de transport gaze naturale se facturează conform prețurilor reglementate, conform Ordin ANRE nr. 39/19 iunie 2013 aplicat în perioada 1 iulie 2013 – 30 iunie 2014.
- Termenii și condițiile contractuale prezentate în Raportul curent corespund cu cei prezentați în contractele semnate și sunt conforme cu Procedurile Interne de Achiziții și Codul Rețelei.

Responsabilitatea Auditorului Independent

4. Responsabilitatea noastră este de a raporta asupra tranzacțiilor incluse de către Transgaz SA în Raportul Curent („tranzacțiile raportate”) pe baza procedurilor desfășurate și prezentate în paragraful 9.
5. Misiunea noastră a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare numărul 3000 - „Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice” („ISAE 3000”). Acest standard cere să respectăm cerințele etice și să planificăm și să efectuăm misiunea de asigurare astfel încât să obținem o asigurare limitată că tranzacțiile incluse de către Transgaz SA în Raportul Curent, respectă, în toate aspectele semnificative, criteriile menționate în paragraful 3.
6. Noi nu am efectuat proceduri de audit sau revizie limitată asupra tranzacțiilor raportate și nici asupra surselor din care Raportul Curent și Tranzacțiile Raportate au fost extrase.
7. Deoarece misiunea pe baza căreia a fost emis acest raport a fost concepută pentru a obține o asigurare limitată, procedurile efectuate au fost mai reduse decât în cazul unei misiuni de asigurare rezonabilă. Datorită acestui fapt asigurarea obținută este mai mică decât în cazul unei misiuni de asigurare rezonabilă. Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre de asigurare limitată.

Sumarul muncii desfășurate

8. Procedurile noastre au fost aplicate doar asupra tranzacțiilor incluse în Raportul Curent, încheiate în perioada 1 iulie 2013 – 31 decembrie 2013 și care au o valoare realizată sau estimată mai mare de 50.000 EUR. Nu am efectuat nicio procedură pentru a verifica dacă Raportul Curent include toate tranzacțiile pe care Societatea ar fi trebuit să le raporteze în perioada 1 iulie 2013 – 31 decembrie 2013 conform articolului 225 din Legea 297/2004.
9. Conform obiectivelor convenite pentru munca noastră am efectuat următoarele proceduri:
 - 9.1 Am obținut de la conducerea Societății Raportul Curent transmis către ASF pentru perioada 1 iulie 2013- 31 decembrie 2013 și erata la acesta din data de 26 noiembrie 2014, care includ tranzacțiile de tipul celor enumerate în articolul 225 din Legea numărul 297/2004. Raportul curent și erata la acesta sunt incluse în Anexa 1.
 - 9.2 Am obținut de la conducerea Societății accesul la următoarele acte juridice în original:
 - 9.2.1 Contractul nr. 20/2009 – prelungit prin act adițional nr. 11/2013, încheiat între SNTGN Transgaz SA și SNGN Romgaz SA, privind servicii de vânzare – cumpărare gaze naturale interne, pentru perioada 1 iulie 2013 – 31 martie 2014.
 - 9.2.2 Contractul nr. 768/2013, încheiat între SNTGN Transgaz SA și SNGN Romgaz SA, privind servicii de înmagazinare subterană, pentru perioada 16 aprilie 2013 – 15 aprilie 2014.
 - 9.2.3 Contractul nr. 32/20 iunie 2013, încheiat între SNTGN Transgaz SA și SNGN Romgaz SA, privind servicii de transport gaze naturale, pentru perioada 1 iulie 2013 – 1 iulie 2014.
 - 9.2.4 Contractul nr. 15/20 iunie 2013, încheiat între SNTGN Transgaz SA și Electrocentrale Galați SA, privind servicii de transport gaze naturale, pentru perioada 1 iulie 2013 – 1 iulie 2014.
 - 9.2.5 Contractul nr. 14/20 iunie 2013, încheiat între SNTGN Transgaz SA și Electrocentrale București SA, privind servicii de transport gaze naturale, pentru perioada 1 iulie 2013 – 1 iulie 2014.
 - 9.2.6 Contractul nr. 8/20 iunie 2013, încheiat între SNTGN Transgaz SA și Complexul Energetic Hunedoara, privind servicii de transport gaze naturale, pentru perioada 1 iulie 2013 – 1 iulie 2014.
 - 9.3 Pentru fiecare act juridic inclus în Raportul Curent obținut potrivit Procedurii 9.1 am comparat denumirea părților care au încheiat actul juridic, numărul, data și natura actului juridic prezentat în Rapoartele Curente cu informațiile din actul juridic în original.
 - 9.4 Pentru fiecare act juridic inclus în Raportul Curent obținut potrivit Procedurii 9.1 am comparat obiectul actului juridic prezentat în Raportul Curent cu informațiile din actul juridic în original.

- 9.5 Pentru fiecare act juridic inclus în Raportul Curent obținut potrivit Procedurii 9.1 am comparat valoarea totală a actului juridic prezentată în Raportul Curent cu informațiile din actul juridic în original.
- 9.6 Pentru fiecare act juridic inclus în Raportul Curent obținut potrivit Procedurii 9.1 am comparat garanțiile, penalitățile, termenele și modalitățile de plată cu informațiile din actul juridic în original.
- 9.7 Pentru fiecare act juridic inclus în Raportul Curent obținut potrivit Procedurii 9.1 am comparat prețurile cu tarifele reglementate așa cum este prezentat la paragraful 3.
- 9.8 Am obținut reprezentare scrisă de la Conducerea Societății că, în opinia lor, Procedurile interne de achiziții sunt suficiente pentru a obține asigurarea că prețurile tranzacțiilor prezentate în Raportul Curent sunt juste în raport cu ofertele de același tip existente pe piață luând în considerare toate drepturile și obligațiile asumate între părți.
- 9.9 Am discutat cu Conducerea Societății natura tranzacțiilor prezentate în Raportul curent și am solicitat Conducerii Societății să ne furnizeze documentația relevantă potrivit descrierii Procedurilor Interne de Achiziții și Codul Rețelei, inclusă în paragraful 3 la acest raport, pentru toate tranzacțiile prezentate de Societate în Raportul Curent și am analizat conformitatea tranzacțiilor cu prevederile respectivelor proceduri.

Bazele concluziei cu rezerve

- 10. Pentru contractul de transport gaze naturale nr. 32/20 iunie 2013, încheiat între SNTGN Transgaz SA și SNGN Romgaz SA, privind servicii de transport gaze naturale, pentru perioada 1 iulie 2013 – 1 iulie 2014, termenul de plata conform contractului este de 90 de zile. Termenul de plata conform Codului Rețelei este de 15 zile.
- 11. Pentru contractul de transport gaze naturale nr. 32/20 iunie 2013, încheiat între SNTGN Transgaz SA și SNGN Romgaz SA, privind servicii de transport gaze naturale, pentru perioada 1 iulie 2013 – 1 iulie 2014, nu este menționată limitarea prestării serviciului de transport al gazelor naturale începând cu a 26-a zi de la data emiterii facturii, cu preaviz de 5 zile calendaristice, în cazul neîndeplinirii obligației de plată. Aceasta prevedere este menționată în Codul Rețelei. În Codul Rețelei este menționată întreruperea prestării serviciului de transport cu preaviz de 3 zile calendaristice începând cu ziua următoare expirării termenului de 15 zile calendaristice în cazul neîndeplinirii obligației de plată. În contractul cu Romgaz nr. 32 este menționată sistarea în caz de neplată a penalităților, Transgaz fiind îndreptățit în termen de 5 zile de la comunicarea facturii să sisteze serviciile de transport. Este prevăzută și întreruperea prestării serviciului de transport al gazelor naturale, cu preaviz de 3 zile calendaristice, începând cu ziua imediat următoare expirării termenului de 90 zile calendaristice.
- 12. Pentru contractul de transport gaze naturale nr. 15/20 iunie 2013, încheiat între SNTGN Transgaz SA și Electrocentrale Galați SA, privind servicii de transport gaze naturale, pentru

perioada 1 iulie 2013 – 1 iulie 2014, nu este prevăzută garanția de minim 5% din contravaloarea anuală a capacității rezervate. În conformitate cu Codul Rețelei aceasta garanție se solicită în cazul în care partea contractantă nu prezintă un rating de creditare echivalent cu cel al Transgaz.

Concluzia de asigurare limitată cu rezerve

13. Pe baza procedurilor efectuate de noi, descrise în acest raport în „Sumarul muncii desfășurate”, cu excepția efectelor aspectelor menționate în paragrafele 10, 11 și 12 noi nu am sesizat nici un alt aspect care să ne facă să credem că, în toate aspectele semnificative:
- 13.1 Informațiile referitoare la denumirea părților la contract, numărul, data, obiectul și valoarea totală a contractului, garanțiile, penalitățile, termenele și modalitățile de plată contractuale pentru tranzacțiile incluse în Raportul Curent, nu sunt în conformitate cu contractele semnate.
- 13.2 Contractele puse la dispoziția noastră nu sunt corect autorizate de către reprezentanții Societății.
- 13.3 Preturile nu au fost stabilite în conformitate cu tarifele reglementate cuprinse în ordinele ANRE mai sus menționate, iar termenii și condițiile contractuale nu au fost stabilite prin acordul părților în conformitate cu tipul bunurilor/serviciilor și considerând termenele și condițiile menționate în respectivele contracte semnate între părțile contractante și Procedura Internă de Achiziții și Codul Rețelei.

Alte aspecte

14. Prezentul raport se referă numai la tranzacțiile incluse în Raportul Curent, în condițiile menționate în paragrafele anterioare, și nu poate fi extins și asupra altor rapoarte ale Societății luate în considerare la nivel individual sau ca un tot unitar.

Restricții privind utilizarea și distribuirea raportului

15. Acest raport independent de asigurare limitată a fost furnizat exclusiv pentru informarea Consiliului de Administrație și al Conducerii Societății și doar pentru a fi transmis către ASF și BVB și nu trebuie utilizat pentru nici un alt scop

PricewaterhouseCoopers Audit SRL
PricewaterhouseCoopers Audit SRL

București, 18 decembrie 2014