

**RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATA  
ASUPRA INFORMATIILOR INCLUSE IN RAPOARTELE CURENTE INTOCMITE DE SOCIETATE  
IN CONFORMITATE CU PREVEDERILE LEGII NR. 24/2017 SI ALE REGULAMENTULUI NR. 5/2018 EMIS DE  
AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARA**

Catre Consiliul de Administratie,

SNTGN Transgaz S.A.

**Scopul raportului auditorului independent**

Noi am fost angajati de catre SNTGN Transgaz S.A. („Societatea”) pentru a raporta asupra informatiilor incluse in Rapoartele Curente atasate din data de 16 ianuarie 2020, 14 februarie 2020, 16 martie 2020, 26 martie 2020, 14 aprilie 2020, 12 iunie 2020 (“Rapoartele curente”) intocmite de catre Societate conform prevederilor Legii privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata nr. 24/2017 („Legea nr. 24/2017”) si ale Regulamentului nr. 5/2018 al Autoritatii de Supraveghere Financiara („ASF”).

Rapoartele Curente au fost intocmite de catre conducerea Societatii pentru a raporta ASF in conformitate cu cerintele art. 82 din Legea nr. 24/2017 si ale Regulamentului nr. 5/2018.

**Responsabilitatea conducerii Societatii**

Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a Rapoartelor Curente si a tranzactiilor raportate incluse in acestea, in conformitate cu art. 82 din Legea nr. 24/2017 si Regulamentul nr. 5/2018, si pentru informatiile prezentate in cadrul acestora. Aceasta responsabilitate include proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea acestor Rapoarte curente care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare. De asemenea, aceasta responsabilitate include mentinerea documentelor justificative adecvate in legatura cu Rapoartele Curente. Conducerea Societatii este responsabila pentru prevenirea si identificarea fraudei si asigurarea conformitatii Societatii cu legislatia si regulamentele in vigoare.

**Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastra este sa analizam tranzactiile raportate de catre Societate in Rapoartele Curente si sa raportam sub forma unei concluzii independente de asigurare limitata, pe baza probelor obtinute. Noi am efectuat angajamentul nostru in conformitate cu Standardul International pentru Misiuni de Asigurare („ISAE”) 3000 privind misiunile de asigurare, altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare istorice. Acest standard cere ca noi sa respectam cerintele etice, inclusiv cerintele de independenta, sa planificam si sa efectuam procedurile noastre de asa maniera, incat sa obtinem o asigurare limitata daca tranzactiile raportate incluse in Rapoartele Curente, sunt in conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cerintele art. 82 din Legea nr. 24/2017 si ale Regulamentului nr. 5/2018.

Aplicam Standardul international de control al calitatii 1 (ISQC 1) si, in consecinta, mentinem un sistem solid al controlului calitatii, inclusiv politici si proceduri care documenteaza conformitatea cu standardele si cerintele etice si profesionale relevante din legislatie sau reglementari.

Respectam cerintele de independenta si celelalte cerinte etice ale Codului de etica al profesionistilor contabili al IESBA, care stabileste principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competenta profesionala si atentie cuvenita, confidentialitate si comportament profesional.

Procedurile selectate depind de intelegerea noastra a Rapoartelor Curente si a altor circumstante ale

angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind arile în care ar putea apărea denaturări semnificative. În dezvoltarea înțelegerii noastre privind Rapoartele Curente și tranzacțiilor prezentate în Rapoartele Curente am luat în considerare controlul intern relevant al Societății pentru întocmirea și prezentarea Rapoartele Curente în conformitate cu cerințele art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității controlului intern al Societății pentru întocmirea și prezentarea Rapoartele Curente și pentru efectuarea tranzacțiilor prezentate în Rapoartele Curente.

Asigurarea limitată este mai restrânsă decât asigurarea absolută sau rezonabilă. Procedurile de obținere a probelor pentru un angajament de asigurare limitată sunt mai restrânse decât în cazul unui angajament de asigurare rezonabilă, și, prin urmare se obține un nivel mai scăzut de asigurare decât într-un angajament de asigurare rezonabilă.

Ca parte a acestui angajament, noi nu am efectuat proceduri de audit sau revizuire asupra Rapoartele Curente și asupra tranzacțiilor prezentate în Rapoartele Curente în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale pentru Angajamentele de Revizuire și nici asupra surselor din care Rapoartele Curente, precum și tranzacțiile prezentate în acestea au fost extrase. Procedurile noastre au fost efectuate doar cu privire la Rapoartele Curente. Noi nu am efectuat alte proceduri suplimentare pentru a verifica dacă Societatea a raportat toate contractele cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu entitățile afiliate acestora, care trebuie raportate conform articolului nr. 82 al Legii nr. 24/2017 cu modificările ulterioare pentru perioada 1 ianuarie 2020 - 30 iunie 2020.

Referitor la Rapoartele curente ale Societății am efectuat următoarele proceduri:

- Am obținut din partea Societății rapoartele curente anexate și am comparat detaliile care sunt necesare a fi incluse în aceste rapoarte conform Legii 24/2017 (articolul 82) cu informațiile care au fost incluse în aceste rapoarte de către Societate.
- Pentru o selecție de Rapoarte pe care le-am analizat, așa cum sunt definite în prezentul raport, am determinat dacă detaliile acestora corespund sub toate aspectele semnificative cu informațiile incluse în contractele, puse la dispoziția noastră.
- În măsura în care există un pret de piață pentru bunurile sau serviciile furnizate Societății de administratorii, personalul și acționarii săi semnificativi, precum și de persoanele implicate cu aceștia, am discutat cu conducerea Societății modul în care au fost stabilite prețurile din contracte și dacă, de la caz la caz, prețurile agreeate corespund celor folosite de alte părți (terți), pentru servicii sau bunuri similare. În cazul în care nu există prețuri de piață disponibile, am analizat dacă respectivele tranzacții sunt realizate pe baza contractelor aprobate și semnate.
- Pentru contractele care presupun aplicarea de tarife reglementate, am comparat tarifele aplicate cu cele în vigoare la data încheierii contractelor respective.

## **Concluzia**

Pe baza procedurilor efectuate și a probelor obținute, nu am luat la cunoștință de nimic care să ne facă să credem că tranzacțiile raportate în perioada ianuarie 2020 - iunie 2020 nu sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cerințele art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 și anume:

- a) Detaliile indicate în Rapoartele curente nu sunt în concordanță cu contractele puse la dispoziția noastră de către Societate.
- b) Contractele aferente puse la dispoziția noastră nu au fost autorizate în mod corespunzător de către reprezentanții Societății.
- c) Prețurile convenite între părți nu au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii și a altor termeni și condiții stipulate de către părți.

## Paragraf de evidentiere a unor aspecte

Preturile aferente contractelor incluse în Rapoartele Curente din data de 16 ianuarie 2020, 14 februarie 2020, 16 martie 2020, 14 aprilie 2020, 12 iunie 2020 au fost stabilite în conformitate cu tarifele reglementate de Autoritatea Nationala de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE) prin Ordinul 64/2019 pentru perioada ianuarie 2020 - iunie 2020. Aceste tarife sunt reglementate și nu sunt stabilite în condiții de piață.

## Alte aspecte

Raportul nostru a fost întocmit exclusiv pentru scopul stabilit în primul paragraf și pentru informarea Conducerii Societății, a Bursei de Valori București (BVB) și ASF și nu poate fi utilizat în alte scopuri. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de orice parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context. Orice parte, alta decât Societatea, care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru sau o parte a acestuia, va face acest lucru pe propria răspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Directoratului Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. Raportul nostru se referă numai la Raportul curent menționat anterior și nu se extinde asupra altor rapoarte ale Societății.

În numele BDO Audit SRL

Dan Apostol, Partener

Cluj - Napoca, România

31 Iulie 2020

