

Catre Conducerea,  
S.N.T.G.N. Transgaz S.A.

## **RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATA ASUPRA INFORMATIILOR INCLUSE IN RAPOARTELE CURENTE INTOCMITE DE SOCIETATE IN CONFORMITATE CU PREVEDERILE LEGII NR. 297/2004 SI IN CONFORMITATE CU PREVEDERILE LEGII NR. 24/2017 SI ALE REGULAMENTULUI NR. 1/2006**

- 1 Noi am fost angajati de catre S.N.T.G.N. Transgaz S.A. („Societatea”) pentru a raporta asupra informatiilor incluse in Raportul din data de 14 februarie 2017 întocmit de catre Societate conform prevederilor *Legii privind piata de capital 297/2004, cu modificarile si completarile ulterioare* (Legea nr. 297/2004) ) si pentru a raporta asupra informatiilor incluse in Raportul din data de 30 mai 2017 conform prevederilor *Legii privind emitentii de intrumente financiare si operatiuni de piata nr 24/2017 („Rapoartele curente”) si ale Regulamentului nr. 1/2006 al Comisiei Nationale de Valori Mobiliare (CNVM), actuala Autoritatea de Supraveghere Financiara (ASF) privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare, forma actualizata* (Regulamentul nr. 1/2006), sub forma unei concluzii independente de asigurare limitata potrivit careia, pe baza procedurilor efectuate, nu am luat la cunostinta nimic care sa ne faca sa credem ca tranzactiile raportate incluse in Rapoartele Curente nu sunt in conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art.113, litera G, alineatul 6 din Regulamentul nr. 1/2006. Raportul curent din data de 14 februarie 2017 a fost întocmit de catre conducerea Societatii pentru a raporta ASF conform cerintelor art. 225 din Legea nr. 297/2004 si ale Regulamentului nr. 1/2006, iar Raportul curent din data de 30 mai 2017 a fost întocmit de catre conducerea Societatii pentru a raporta ASF conform cerintelor art. 82 din Legea nr 24/2017 si ale Regulamentului nr. 1/2006.

### *Responsabilitatea conducerii Societatii*

- 2 Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a Raportului Curent si a tranzactiilor raportate incluse in Raportul curent din data de 14 februarie 2017 care sa nu contina denaturari semnificative, in conformitate cu art. 225 din Legea nr. 297/2004 si Regulamentul nr. 1/2006, si pentru informatiile prezentate in cadrul acestuia. De asemenea Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a Raportului Curent si a tranzactiilor raportate incluse in Raportul curent din data de 30 mai 2017 care sa nu contina denaturari semnificative si in conformitate cu art. 82 din Legea nr 24/2017 si Regulamentul nr. 1/2006, si pentru informatiile prezentate in cadrul acestuia. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea acestor Rapoarte Curente care sa nu contina denaturari semnificative, datorita fraudei sau erorii. De asemenea, aceasta responsabilitate include indeplinirea cerintelor art. 225 din Legea nr. 297/2004 si ale Regulamentului nr. 1/2006 in ceea ce priveste raportul din data de 14 februarie 2017 si indeplinirea cerintelor art. 82 din Legea nr 24/2017 in ceea ce priveste raportul din data de 30 mai 2017 si ale Regulamentului nr. 1/2006 si 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

- 3 Responsabilitatea noastra este sa analizam tranzactiile raportate prezentate 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 adoptat de Camera Auditorilor Financiari din Romania 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 un nivel de asigurare corespunzator daca tranzactiile raportate incluse in Rapoartele curente, sunt in conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 113, litera G, alineatul 6 din Regulamentul nr. 1/2006, ca baza pentru concluzia noastra independenta de asigurare limitata.
- 4 Procedurile selectate depind de intelegerea noastra a Rapoartelor curente si a altor circumstante ale angajamentului, precum si de consideratiile noastre privind arile in care ar putea aparea denaturari semnificative. In dezvoltarea intelegerii noastre privind Rapoartele curente si tranzactiile raportate in Rapoartele curente am luat in considerare controlul intern relevant al Societatii pentru intocmirea si prezentarea Rapoartelor curente in conformitate cu cerintele art. 225 din Legea nr. 297/2004 si ale Regulamentului nr. 1/2006 in ceea ce priveste raportul din data de 14 februarie 2017 si in conformitate cu cerintele art. 82 din Legea nr 24/2017 si ale Regulamentului nr. 1/2006 in ceea ce priveste raportul din data de 30 mai 2017, pentru a stabili procedurile relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei concluzii asupra eficacitatii controlului intern al Societatii pentru intocmirea si prezentarea Rapoartelor curente si pentru efectuarea tranzactiilor raportate in Rapoartele curente.
- 5 Asigurarea limitata este mai restransa decat asigurarea absoluta sau rezonabila. Procedurile de obtinere a probelor pentru un angajament de asigurare limitata sunt mai restranse decat in cazul unui angajament de asigurare rezonabila, si, prin urmare se obtine un nivel mai scazut de asigurare decat intr-un angajament de asigurare rezonabila.
- 6 Ca parte a acestui angajament, noi nu am efectuat proceduri de audit, revizuire sau verificare asupra Rapoartelor curente si asupra tranzactiilor raportate in Rapoartele Curente in conformitate cu Standardele Internationale de Audit sau Standardele Internationale pentru Angajamentele de Revizuire adoptate de catre Camera Auditorilor Financiari din Romania si nici asupra surselor din care Rapoartele curente si tranzactiilor raportate incluse in Rapoartele curente au fost extrase. Procedurile noastre au fost efectuate doar cu privire la Rapoartele curente din datele de 14 februarie 2017, 30 mai 2017. Noi nu am efectuat alte proceduri suplimentare pentru a verifica daca Rapoartele curente includ toate contractele cu administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul, precum si cu entitatile afiliate acestora, care trebuie raportate conform articolului nr. 225 al Legii nr. 297/2004 si conform art. 82 din Legea nr 24/2017.

## Criteriile

- 7 Criteriile folosite in acest angajament au fost:
  - a) Serviciile de transport gaze naturale se factureaza la tarifele reglementate, conform Ordin ANRE nr. 39/10.08.2016 aplicat in perioada incepand de la 1 octombrie 2016
  - b) Pentru fiecare act juridic inclus in Rapoartele Curente obtinute potrivit punctului 6 din acest raport am comparat denumirea partilor care au incheiat actul juridic, numarul, data si natura actelor juridice prezentate in Rapoartele Curente cu informatiile din actele juridice semnate de parti;
  - c) Pentru fiecare act juridic inclus in Rapoartele Curente obtinute potrivit punctului 6 din acest raport am comparat obiectul actelor juridice prezentate in Rapoartele Curente cu informatiile din actele juridice semnate de parti;
  - d) Pentru fiecare act juridic inclus in Rapoartele Curente obtinute potrivit punctului 6 din acest raport am comparat valoarea totala a actelor juridice prezentate in Rapoartele Curente cu informatiile din actele juridice semnate de parti;

- e) Pentru fiecare act juridic inclus in Rapoartele Curente obtinute potrivit punctului 6 din acest raport am comparat garantiile, penalitatile, termenele si modalitatile de plata din actele juridice prezentate in Rapoartele Curente cu informatiile din actele juridice semnate de parti;
  - f) Pentru fiecare act juridic inclus in Rapoartele Curente obtinute potrivit punctului 6 din acest raport am comparat preturile cu tarifele reglementate conform punctului 7.a din acest raport;
- 8 Concluzia noastra a fost formata pe baza, si in legatura cu, aspectele prezentate in acest raport. Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre de asigurare limitata cu rezerve.

#### *Bazele concluziei cu rezerve*

- 9 Preturile aferente contractelor incluse in Raportul Curent din data de 14 februarie 2017, au fost stabilite in conformitate cu tarifele reglementate de catre Autoritatea Nationala de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE), prin Ordinul nr. 39/10.08.2016. Aceste tarife sunt reglementate si nu sunt stabilite in conditii de piata.

#### *Concluzia cu rezerve*

- 10 Pe baza procedurilor efectuate, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate in paragraful 9 nu am luat la cunostinta de nimic care sa ne faca sa credem ca tranzactiile raportate in Rapoartele curente nu sunt in conformitate, in toate aspectele semnificative, cu art. 113, litera G, alineatul 6 din Regulamentul nr. 1/2006.

#### *Alte aspecte*

- 11 Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport, este întocmit pentru informarea Conducerii Societatii in ansamblu. Raportul nostru nu trebuie sa fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de orice parte care doreste sa dobandeasca drepturi fata de noi, altele decat Societatea, pentru orice scop sau in orice context. Orice parte, alta decat Societatea care obtine acces la raportul nostru sau o copie a acestuia si alege sa se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria raspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Conducerii Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport independent de asigurare limitata, si nu in alte scopuri.

  
Deloitte Audit S.R.L.  
Bucuresti, Romania  
25 iulie 2017