

Către Conducere,
S.N.T.G.N. Transgaz S.A.

RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ ASUPRA INFORMAȚIILOR INCLUSE ÎN RAPORTUL CURENT ÎNTOCMITE DE SOCIETATE ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE LEGII NR. 297/2004 ȘI ALE REGULAMENTULUI NR. 1/2006

1. Noi am fost angajați de către S.N.T.G.N. Transgaz S.A. („Societatea”) pentru a raporta asupra informațiilor incluse în Raportul curent din data de 15 iunie 2016 („Raportul curent”) întocmit de către Societate conform prevederilor Legii privind piața de capital 297/2004, cu modificările și completările ulterioare („Legea nr. 297/2004”) și ale Regulamentului nr. 1/2006 al Comisiei Naționale de Valori Mobiliare („CNVM”), actuala Autoritate de Supraveghere Financiară („ASF”) privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, forma actualizată („Regulamentul nr. 1/2006”), sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată [a potrivit căreia, pe baza procedurilor efectuate, nu am luat la cunoștință nimic care să ne facă să credem că tranzacțiile raportate incluse în Raportul curent nu sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 113, litera G, alineatul 6 din Regulamentul nr. 1/2006. Raportul curent din data de 15 iunie 2016 a fost întocmit de către conducerea Societății pentru a raporta ASF conform cerințelor art. 225 din Legea nr. 297/2004 și ale Regulamentului nr. 1/2006.

Responsabilitatea conducerii Societății

2. Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a Raportului Curent și a tranzacțiilor raportate incluse în Raportul curent din data de 15 iunie 2016 care să nu conțină denaturări semnificative, în conformitate cu art. 225 din Legea nr. 297/2004 și Regulamentul nr. 1/2006, și pentru informațiile prezentate în cadrul acestora. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea acestui Raport Curent care să nu conțină denaturări semnificative, datorita fraudei sau erorii. De asemenea, aceasta responsabilitate include îndeplinirea cerințelor art. 225 din Legea nr. 297/2004 și ale Regulamentului nr. 1/2006 și menținerea documentelor justificative adecvate în legătură cu Raportul curent. Conducerea Societății este responsabilă pentru prevenirea și identificarea fraudei și asigurarea conformității Societății cu legislația și regulamentele în vigoare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este să analizăm tranzacțiile raportate prezentate de către Societate în Raportul curent și să raportăm sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată, pe baza probelor obținute. Noi am efectuat angajamentul nostru în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare („ISAE”) 3000 adoptat de Camera Auditorilor Financiari din România privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice. Acest standard cere ca noi să respectăm cerințele etice, inclusiv cerințele de independență, să planificăm și să efectuăm procedurile noastre de așa manieră, încât să obținem un nivel de asigurare corespunzător dacă tranzacțiile raportate incluse în Raportul curent, sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 113, litera G, alineatul 6 din Regulamentul nr. 1/2006, ca bază pentru concluzia noastră independentă de asigurare limitată.

4. Procedurile selectate depind de înțelegerea noastră a Raportului Curent și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind ariile în care ar putea apărea denaturări semnificative. În dezvoltarea înțelegerii noastre privind Raportul curent și tranzacțiile raportate în Raportul curent am luat în considerare controlul intern relevant al Societății pentru întocmirea și prezentarea Raportului Curent în conformitate cu cerințele art. 225 din Legea nr. 297/2004 și ale Regulamentului nr. 1/2006 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 Raportului Curent și pentru efectuarea tranzacțiilor raportate în Raportul curent.
5. 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.
6. Ca parte a acestui angajament, noi nu am efectuat proceduri de audit, revizuire sau verificare asupra Raportului Curent și asupra tranzacțiilor raportate în Raportul curent în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale pentru Angajamentele de Revizuire adoptate de către Camera Auditorilor Financiari din România și nici asupra surselor din care Raportul curent și tranzacțiilor raportate incluse în Raportul curent a fost extrase. Procedurile noastre a fost efectuate doar cu privire la Raportul curent din data de 15 iunie 2016. Noi nu am efectuat alte proceduri suplimentare pentru a verifica dacă Raportul curent includ toate contractele cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu entitățile afiliate acestora, care trebuie raportate conform articolului nr. 225 al Legii nr. 297/2004 cu modificările ulterioare pentru perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2016.

Criteriile

7. Criteriile folosite în acest angajament au fost:
 - a) Serviciile de înmagazinare gaze se facturează la tarifele reglementate, conform Ordinului nr. 58/2015 și prelungirea sa prin Ordinul nr. 9/2016;
 - b) Pentru fiecare act juridic inclus în Raportul curent obținute potrivit punctului 6 din acest raport am comparat denumirea părților care au încheiat actul juridic, numărul, data și natura actelor juridice prezentate în Raportul curent cu informațiile din actele juridice semnate de părți;
 - c) Pentru fiecare act juridic inclus în Raportul curent obținute potrivit punctului 6 din acest raport am comparat obiectul actelor juridice prezentate în Raportul curent cu informațiile din actele juridice semnate de părți;
 - d) Pentru fiecare act juridic inclus în Raportul curent obținut potrivit punctului 6 din acest raport am comparat valoarea totală a actelor juridice prezentate în Raportul curent cu informațiile din actele juridice semnate de părți;
 - e) Pentru fiecare act juridic inclus în Raportul curent obținut potrivit punctului 6 din acest raport am comparat garanțiile, penalitățile, termenele și modalitățile de plată din actele juridice prezentate în Raportul curent cu informațiile din actele juridice semnate de părți;
 - f) Pentru fiecare act juridic inclus în Raportul curent obținut potrivit punctului 6 din acest raport am comparat prețurile cu tarifele reglementate conform punctului 7.a din acest raport;

8. Concluzia noastră a fost formată pe baza, și în legătură cu, aspectele prezentate în acest raport. Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre de asigurare limitată cu rezerve.

Bazele concluziei cu rezerve

9. Prețurile aferente contractului inclus în Raportul curent din data de 15 iunie 2016 au fost stabilite în conformitate cu tarifele reglementate de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei ("ANRE"), prin Ordinul nr. 58/2015 și prelungirea sa prin Ordinul nr. 9/2016. Aceste tarife sunt reglementate și nu sunt stabilite în condiții de piață.

Concluzia cu rezerve

10. Pe baza procedurilor efectuate, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragraful 9 nu am luat la cunoștință de nimic care să ne facă să credem că tranzacțiile raportate în Raportul curent nu sunt în conformitate, în 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 Societății în ansamblu. 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 Conducerii Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri.


Deloitte Audit S.R.L.
București, România
25 iulie 2016