

***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 3 februarie 2015 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 Rapoartelor Curente „Rapoarte Curente” din Anexa 1- “Rapoarte curente transmise către Autoritatea de Supraveghere Financiară („ASF”) fosta Comisie Națională a Valorilor Mobiliare („CNVM”) datate 16 august 2014, 5 septembrie 2014, 26 noiembrie 2014, 16 decembrie 2014 cu erata din data de 9 aprilie 2015” în conformitate cu prevederile articolului 225 din Legea numărul 297/2004, pentru transmiterea acestora 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 National 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”) 816/2014. Pentru achizițiile de gaze destinate consumului tehnologic am verificat prețul din contract cu prevederile HG 816/2014.
- Serviciile de transport gaze naturale se facturează conform prețurilor reglementate, conform Ordin ANRE nr. 70/2014.
- 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 Rapoartele Curente („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 Rapoartele Curente, 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 Rapoartele Curente 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 Rapoartele Curente datate 16 august 2014, 5 septembrie 2014, 26 noiembrie 2014, 16 decembrie 2014 cu erata din data de 9 aprilie 2015, și care au o valoare realizată sau estimată mai mare de 50.000 EUR. Nu am efectuat nicio procedură pentru a verifica dacă Rapoartele Curente includ toate tranzacțiile pe care Societatea ar fi trebuit să le raporteze în perioada 1 iulie - 31 decembrie 2014 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 Rapoartele Curente transmise către ASF datele 16 august 2014, 5 septembrie 2014, 26 noiembrie 2014, 16 decembrie 2014 cu erata din data de 9 aprilie 2015, care includ tranzacțiile de tipul celor enumerate în articolul 225 din Legea numărul 297/2004. Rapoartele curente 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. 36/24.07.2014, încheiat între SNTGN Transgaz SA și Termo Calor Confort SA, privind servicii de transport gaze naturale, pentru perioada 1 august 2014 – 1 octombrie 2015.
- 9.2.2 Contractul nr. 33/27.04.2014, încheiat între SNTGN Transgaz SA și SNGN Romgaz SA, privind servicii de transport gaze naturale, pentru perioada 1 august 2014 – 1 octombrie 2015.
- 9.2.3 Contractul nr. 16/24.07.2014, încheiat între SNTGN Transgaz SA și Electrocentrale Galați SA, privind servicii de transport gaze naturale, pentru perioada 1 august 2014 – 1 octombrie 2015.
- 9.2.4 Contractul nr. 15/24.07.2014, încheiat între SNTGN Transgaz SA și Electrocentrale București SA, privind servicii de transport gaze naturale, pentru perioada 1 august 2014 – 1 octombrie 2015.
- 9.2.5 Contractul nr. 9/24.07.2014, încheiat între SNTGN Transgaz SA și Complexul Energetic Hunedoara, privind servicii de transport gaze naturale, pentru perioada 1 august 2014 – 1 octombrie 2015..
- 9.2.6 Act adițional nr. 1 la 15/24.07.2014, încheiat între SNTGN Transgaz SA și Electrocentrale București SA, privind servicii de transport gaze naturale, pentru perioada 1 august 2014 – 1 octombrie 2015
- 9.2.7 Contractul nr. 40/28.10.2014, încheiat între SNTGN Transgaz SA și Electrocentrale Constanța, privind servicii de transport gaze naturale, pentru perioada 1 noiembrie 2014 – 1 octombrie 2015..
- 9.2.8 Contractul nr. 20/2009, prelungit prin act adițional nr 15/2014 încheiat între SNTGN Transgaz SA și SNGN Romgaz SA, privind servicii vânzare – cumpărare gaze naturale interne, pentru perioada 1 ianuarie 2015 și 30 septembrie 2015.
- 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 Rapoartele Curente obținut potrivit Procedurii 9.1 am comparat obiectul actului juridic prezentat în Rapoartele Curente cu informațiile din actul juridic în original.

- 9.5 Pentru fiecare act juridic inclus în Rapoartele Curente obținut potrivit Procedurii 9.1 am comparat valoarea totală a actului juridic prezentată în Rapoartele Curente cu informațiile din actul juridic în original.
- 9.6 Pentru fiecare act juridic inclus în Rapoartele Curente 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 Rapoartele Curente 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 Rapoartele Curente 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 Rapoartele curente 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 Rapoartele Curente și am analizat conformitatea tranzacțiilor cu prevederile respectivelor proceduri.

Bazele concluziei cu rezerve

- 10. Contractele încheiate între Tranzgaz și Termocalor, nr 36/24.07.2014, între Transgaz și Complexul Energetic Hunedoara, nr 9/24.07.2014, între Transgaz și Romgaz, nr 33/24.07.2014, între Transgaz și Electrocentrale București, act adițional 1 la contractul nr 15/24.07.2014, între Transgaz și Electrocentrale Constanța, nr 40/28.10.2014 prevăd la limitarea prestării serviciului o perioadă de 15 zile și preaviz de 3 zile. În Codul Rețelei 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.

Concluzia de asigurare limitată cu rezerve

- 11. Pe baza procedurilor efectuate de noi, descrise în acest raport în „Sumarul muncii desfășurate”, cu excepția efectelor aspectelor menționate în paragraful 10 nu am sesizat nici un alt aspect care să ne facă să credem că, în toate aspectele semnificative:
 - 11.1 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 Rapoartele Curente, nu sunt în conformitate cu contractele semnate.

- 11.2 Contractele puse la dispoziția noastră nu sunt corect autorizate de către reprezentanții Societății.
- 11.3 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

- 12. Prezentul raport se referă numai la tranzacțiile incluse în Rapoartele Curente, 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

- 13. 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

București, 9 aprilie 2015