

**RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATA
ASUPRA INFORMATIILOR INCLUSE IN RAPORTELE 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, cu toate amendamentele si modificarile ulterioare, atasate din data de 04 iulie 2019, 19 august 2019, 30 septembrie 2019, 02 octombrie 2019, 04 octombrie 2019, 15 octombrie 2019, 12 noiembrie 2019, 13 noiembrie 2019 si 19 decembrie 2019 (“Rapoartele curente”) si 30 ianuarie 2020 (“Erata”) 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 si amendamentele ulterioare 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 cu amendamentele ulterioare 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 cu amendamentele ulterioare care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. De asemenea, aceasta responsabilitate include mentinerea documentelor justificative adecvate in legatura cu Rapoartele Curente si amendamentele ulterioare. 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 impreuna cu amendamentele ulterioare 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 si amendamentele ulterioare, 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 amendamentelor ulterioare 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 a amendamentelor ulterioare si tranzactiilor prezentate in Rapoartele Curente si amendamentele ulterioare am luat in considerare controlul intern relevant al Societatii pentru intocmirea si prezentarea Rapoartele Curente in conformitate cu cerintele art. 82 din Legea nr. 24/2017 si ale Regulamentului nr. 5/2018 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 a amendamentelor ulterioare si pentru efectuarea tranzactiilor prezentate in Rapoartele Curente si a amendamentelor ulterioare.

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.

Ca parte a acestui angajament, noi nu am efectuat proceduri de audit sau revizuire asupra Rapoartelor Curente si a amendamentelor ulterioare si asupra tranzactiilor prezentate in Rapoartele Curente si amendamentele ulterioare in conformitate cu Standardele Internationale de Audit sau Standardele Internationale pentru Angajamentele de Revizuire si nici asupra surselor din care Rapoartele Curente si amendamentele ulterioare, precum si tranzactiile prezentate in acestea au fost extrase. Procedurile noastre au fost efectuate doar cu privire la Rapoartele Curente si amendamentele ulterioare. Noi nu am efectuat alte proceduri suplimentare pentru a verifica daca Societatea a raportat toate contractele cu administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul, precum si cu entitatile afiliate acestora, care trebuie raportate conform articolului nr. 82 al Legii nr. 24/2017 cu modificarile ulterioare pentru perioada 1 iulie 2019 - 31 decembrie 2019.

Referitor la Rapoartele curente ale Societatii am efectuat urmatoarele proceduri:

- Am obtinut din partea Societatii rapoartele curente anexate si amendamentele ulterioare si am comparat detaliile care sunt necesare a fi incluse in aceste rapoarte conform Legii 24/2017 (articolul 82) cu informatiile care au fost incluse in aceste rapoarte de catre Societate.
- Pentru o selectie de Rapoarte pe care le-am analizat, asa cum sunt definite in prezentul raport, am determinat daca detaliile acestora corespund sub toate aspectele semnificative cu informatiile incluse in contractele, puse la dispozitia noastra.
- In masura in care exista un pret de piata pentru bunurile sau serviciile furnizate Societatii de administratorii, personalul si actionarii sai semnificativi, precum si de persoanele implicate cu acestia, am discutat cu conducerea Societatii modul in care au fost stabilite preturile din contracte si daca, de la caz la caz, preturile agreeate corespund celor folosite de alte parti (terti), pentru servicii sau bunuri similare. In cazul in care nu exista preturi de piata disponibile, am analizat daca respectivele tranzactii sunt realizate pe baza contractelor aprobate si semnate.
- Pentru contractele care presupun aplicarea de tarife reglementate, am comparat tarifele aplicate cu cele in vigoare la data incheierii contractelor respective.
- Am obtinut din partea Societatii Erata din 30 ianuarie 2020 care corecteaza erorile identificate in Contractele:
 - a) 113L/23 octombrie 2019 prezentat in raportul curent din 13 noiembrie 2019 si 183L/20 noiembrie 2019 prezentat in Raportul Curent din 19 decembrie 2019, valorile estimate prezentate nu corespund prevederilor contractuale.
 - b) 37/26 august 2019, 8T/26 august 2019, 38/26 august 2019, 18T/26 august 2019 prezentate in Raportul Curent din 04 octombrie 2019 au fost prezentate gresit in raport Alin. (1), lit. a) si b) al ART. 23 din contract si ART. 7 din contract.
 - c) 176L/20 noiembrie 2019 prezentat in Raportul Curent din 19 decembrie 2019 a fost prezentat gresit obiectul contractului din Raportul Curent, in loc de "prestarea serviciilor lunare de

transport aferent punctelor de iesire in SNT” a fost prezentat “prestarea serviciilor anuale de transport aferent punctelor de iesire in SNT”.

Concluzia

Pe baza procedurilor efectuate si a probelor obtinute, nu am luat la cunostinta de nimic care sa ne faca sa credem ca tranzactiile raportate in perioada 1 iulie 2019 - 31 decembrie 2019 nu sunt in conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cerintele art. 82 din Legea nr. 24/2017 si ale Regulamentului nr. 5/2018 si anume:

- a) Detaliile indicate in Rapoartele curente si amendamentele ulterioare nu sunt in concordanta cu contractele puse la dispozitia noastra de catre Societate.
- b) Contractele aferente puse la dispozitia noastra nu au fost autorizate in mod corespunzator de catre reprezentantii Societatii.
- c) Preturile convenite intre parti nu au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii si a altor termeni si conditii stipulate de catre parti.

Paragraf de evidentiere a unor aspecte

Preturile aferente contractelor incluse in Rapoartele Curente din data de 04 iulie 2019, 19 august 2019, 30 septembrie 2019, 04 octombrie 2019, 15 octombrie 2019, 13 noiembrie 2019 si 19 decembrie 2019 au fost stabilite in conformitate cu tarifele reglementate de Autoritatea nationala de Reglementare in Domeniul Energiei (ANRE) prin Ordinul 98/2018 pentru perioada 1 iulie 2019 - 30 septembrie 2019 si Ordinul 64/2019 pentru perioada 1 octombrie 2019 - 31 decembrie 2019. Aceste tarife sunt reglementate si nu sunt stabilite in conditii de piata.

Alte aspecte

Raportul nostru a fost întocmit exclusiv pentru scopul stabilit in primul paragraf si pentru informarea Conducerii Societatii, a Bursei de Valori Bucuresti (BVB) si ASF si nu poate fi utilizat in alte scopuri. 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 Directoratului Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport independent de asigurare limitata, si nu in alte scopuri. Raportul nostru se refera numai la Raportul curent mentionat anterior si nu se extinde asupra altor rapoarte ale Societatii.

In numele BDO Audit SRL

Dan Apostol, Partener

Cluj - Napoca, România

3 Februarie 2020

Autoritatea pentru Supravegherea Publica
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

Autoritatea pentru Supravegherea Publica
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: DAN APOSTOL
Registrul Public Electronic: FA18