

**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 temenii Contractului de Prestări Servicii încheiat în 21 iulie 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 28 mai 2015 cu erata din data de 11 iunie 2015, 29 mai 2015 și 29 iunie 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 Achiziții și Codul Rețelei” definite de Societate după cum urmează:
 - Înmagazinarea subterană de gaze naturale. În temeiul Ordinului Președintelui ANRE nr. 23/28.03.2014 Societatea are obligația de a menține un stoc de gaze naturale de 212.000 MWH inclusiv până la sfârșitul ciclului de înmagazinare 2014/2015. Tarifele pentru prestarea serviciului de înmagazinare sunt reglementate și se stabilesc prin Ordin ANRE pentru fiecare operator de înmagazinare (nr. 29/9 aprilie 2014 aplicabil în perioada 1 aprilie 2014 – 30 martie 2015 și ordinul 58/2015 aplicabil în perioada 1 aprilie 2015 – 30 martie 2016). Societatea a utilizat depozitul Ploiești aparținând SNGN Romgaz SA din considerente tehnice. Pentru achizițiile de servicii de înmagazinare am verificat prețurile din contracte cu prețurile reglementate conform ordinelor ANRE nr. 29/2014 și 58/2015.

- 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. 15/27 martie 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 HG 22/22 ianuarie 2013. Pentru achizițiile de gaze destinate consumului tehnologic am verificat prețul din contract cu prevederile HG 22/22.01.2013.
- Serviciile de transport gaze naturale se facturează la tarifele reglementate, conform Ordin ANRE nr. 70/22 iulie 2014 aplicat în perioada 1 august 2014 – 30 septembrie 2015, modificat prin Ordin ANRE nr. 80/14 august 2014.
- Termenii și condițiile contractuale prezentate în Rapoartele curente corespund cu cei prezentați în contractele semnate și sunt conforme cu politica de achiziții a Societății și cu 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 datele 28 mai 2015 cu erata din data de 11 iunie 2015, 29 mai 2015 și 29 iunie 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 ianuarie - 30 iunie 2015 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 datate 28 mai 2015 cu erata din data de 11 iunie 2015, 29 mai 2015 și 29 iunie 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. 8284/2015, încheiat între SNTGN Transgaz SA și SNGN Romgaz SA, privind prestarea serviciilor de înmagazinare subterană a gazelor naturale, pentru perioada 16 aprilie 2015 – 15 aprilie 2016.
- 9.2.2 Formularul de solicitare deschidere cont curent EximBank Bucuresti și alte servicii cash management nr. 292 din 25 mai 2015, încheiat între SNTGN Transgaz SA și EximBank București, precum și formularul de deschidere a depozitului la termen pentru perioada 26 mai 2015 – 26 iunie 2015.
- 9.2.3 Formularul de solicitare deschidere cont curent EximBank Bucuresti și alte servicii cash management nr. 292 din 25 mai 2015, încheiat între SNTGN Transgaz SA și Exim Bank București, precum și formularul de deschidere a depozitului la termen pentru perioada 26 iunie 2015 – 27 iulie 2015.
- 9.3 Pentru fiecare act juridic inclus în Rapoartele Curente obținute 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. Societatea nu are politici sau proceduri interne formale 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 pentru achiziții de servicii financiare. În consecință, noi nu avem un criteriu conform căruia să stabilim dacă depozitul bancar în valoare de 40 milioane lei constituit la Eximbank Bucuresti este în conformitate cu cerințele legii 297/2004.

Concluzia de asigurare limitată cu rezerve

11. Pe baza procedurilor efectuate de noi, descrise în acest raport în „Sumarul muncii desfășurate”, cu excepția efectelor posibile ale aspectului menționat în paragraful 10, noi nu am sesizat niciun 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
PricewaterhouseCoopers Audit SRL

București, 12 august 2015