

Nr.4317/21.01.2025

Supus spre aprobare în ședința AGOA din data de 5/6 MARTIE 2025

Referat

privind numirea Societății ERNST& YOUNG ASSURANCE SERVICES SRL în scopul asigurării raportării privind durabilitatea pentru perioada 2024-2025

S.N.T.G.N. Transgaz S.A. are obligația asigurării raportării privind durabilitatea, conform prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 137/27.11.2024, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1215 din 3 decembrie 2024, au fost completate prevederile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, prin introducerea la art. 62, alin (1) *"Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate. Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate"* a alineatului (1[^]1) *"Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul numirii auditorului financiar sau a firmei de audit în scopul asigurării raportării privind durabilitatea."*

Auditorul financiar sau firma de audit numită de adunarea generală a acționarilor exprimă o opinie bazată pe o misiune de asigurare limitată în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea cu cerințele aplicabile, inclusiv conformitatea raportării privind durabilitatea cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b sau al art. 29c din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor raportate în temeiul respectivelor standarde de raportare privind durabilitatea și conformitatea cu cerința de a marca raportarea privind durabilitatea în conformitate cu art. 29d din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852;

PROPUNERE

În conformitate cu prevederile art.15, alin.3, lit. k din Actul Constitutiv al SNTGN Transgaz S.A. actualizat supunem aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor numirea Societății ERNST& YOUNG ASSURANCE SERVICES SRL în scopul asigurării raportării privind durabilitatea, încheierea contractului pentru prestarea serviciului specific anilor 2024, 2025 și mandatarea Directorului General al SNTGN Transgaz SA în vederea semnării contractului.

Baza legală privind obligativitatea auditării/asigurării raportării privind durabilitatea:

- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 cu modificările și completările ulterioare, care prevede că auditorul statutar sau firma de audit *“exprimă o opinie bazată pe o misiune de asigurare limitată în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea cu cerințele aplicabile, inclusiv conformitatea raportării privind durabilitatea cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b sau al art. 29c din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor raportate în temeiul respectivelor standarde de raportare privind durabilitatea și conformitatea cu cerința de a marca raportarea privind durabilitatea în conformitate cu art. 29d din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852”.*
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 137/27.11.2024, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1215 din 3 decembrie 2024, care a completat prevederile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, prin introducerea la art. 62, alin (1), *“Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate. Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate”* a alineatului (1¹) *“Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul numirii auditorului financiar sau a firmei de audit în scopul asigurării raportării privind durabilitatea.”*

În derularea procedurii de achiziție pentru atribuirea contractului de achiziție sectorială *Servicii de auditare financiară*, au fost avute în vedere procedurile efectuate de auditor asupra declarației nefinanciare și raportului de sustenabilitate întocmite în conformitate cu cerințele Ordinului nr. 2844 din 12.12.2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Ulterior, cerințele de raportare privind sustenabilitate precum și standardele care guvernează acest raport s-au modificat în privința analizării raportării în conformitate cu CSRD, fiind necesar ca auditorul sau firma de audit să exprime o opinie bazată pe o misiune de asigurare limitată în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea cu cerințele aplicabile, inclusiv conformitatea raportării privind durabilitatea cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b sau al art. 29c din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se

completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor raportate în temeiul respectivelor standarde de raportare privind durabilitatea și conformitatea cu cerința de a marca raportarea privind durabilitatea în conformitate cu art. 29d din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852.

Valoarea serviciilor de asigurare a raportării privind durabilitatea este de 274.150 lei pentru anul 2024 și de 216.350 lei pentru anul 2025.

Având în vedere cele prezentate anterior, supunem aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor al S.N.T.G.N. Transgaz S.A. numirea Societății ERNST& YOUNG ASSURANCE SERVICES SRL în scopul asigurării raportării privind durabilitatea, încheierea contractului pentru prestarea serviciului pentru perioada 2024-2025 și mandatarea Directorului General al SNTGN Transgaz SA în vederea semnării contractului.

Anexa: proiect Act Adițional- Contract sectorial de servicii nr. 427/28.06.2024

Comitetul de audit:

Minea Nicolae – Președinte al Comitetului

Văduva Petru Ion

Hanza Adina - Lăcrimioara

ACT ADIȚIONAL NR. 1 LA CONTRACTUL SECTORIAL DE SERVICII
Nr. 427 data 28.06.2024

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ S.A., cu sediul în Mediaș, Piața Constantin I. Motaș, nr. 1, tel.: 0269-803333, fax : 0269-839029, e-mail : cabinet@transgaz.ro , înregistrată la registrul comerțului cu nr J32/301/2000, cod de înregistrare fiscală RO13068733, cont IBAN nr. RO 09 RNCB 0231 0195 2531 0001, deschis la B.C.R. Mediaș, reprezentată prin Director General **STERIAN ION**, în calitate de **Achizitor**

și

- **Asocierea, conform Acordului de asociere nr.fn /14.03.2024 formată din:**

Liderul asocierii, **ERNST & YOUNG ASSURANCE SERVICES SRL**, cu sediul în Bulevardul Ion Mihalache, nr. 15-17, clădirea "Bucharest Tower Center", etajul 21, număr de înregistrare J40/5964/1999, cod unic de înregistrare RO11909783, cont nr. RO79CITI0000000799394006, deschis la CITIBANK EUROPE plo.Dublin - Sucursala Romania, reprezentată prin **VERONA COJOCARU, Partener Audit**,

Asociat **ÎNTRERINDEREA CU CAPITAL STRĂIN ERNST AND YOUNG S.R.L.**, cu sediul în Str. Alexandru cel Bun 51 Chișinău, Moldova, c/f 1003600024202, cod TVA 0207175, cont nr. **OTP BANK S.A.** Cod Fiscal / 1002600006089, SWIFT MOBBMD22, Sucursala / Branch Sucursala Corporate ERNST AND YOUNG I.C.S. S.R.L., Adresa / Address MUN.CHISINAU, BD. STEFAN CEL MARE SI SFÂNT 81A, Executor / Adviser OTP BANK S.A., IBAN EUR: MD53MO2224ASV57437267100, IBAN USD: M D41MO2224ASV57437507100, IBAN MDLMD66MO2224ASV57437007100, reprezentată prin **VERONA COJOCARU, Partener Audit**,

în calitate de **Prestator**, pe de altă parte, denumite împreună "**Părțile**",

În temeiul art. 1.1, 4.1. 10.1 și 14 din contract coroborat cu art. 240 alin. (2) și (3) și art. 241 din Legea 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare, convin modificarea Contractului sectorial de servicii nr. 427/28.06.2024, după cum urmează:

Art. I Părțile Contractului vor fi următoarele:

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ S.A., cu sediul în Mediaș, Piața Constantin I. Motaș, nr. 1, tel.: 0269-803333, fax : 0269-839029, e-mail: cabinet@transgaz.ro, înregistrată la registrul comerțului cu nr J32/301/2000, cod de înregistrare fiscală RO13068733, cont IBAN nr. RO 09 RNCB 0231 0195 2531 0001, deschis la B.C.R. Mediaș, reprezentată prin Director General **STERIAN ION**, în calitate de **Achizitor**

și

Eurotransgaz S.R.L., cu sediul în Republica Moldova, Șoseaua Balcani, nr. 7/E, extravilan, sat Ghidighici, mun. Chișinău, înregistrată la I.S. „Camera Inregistrării de Stat” sub nr. 1017600052071, codul TVA 0508229, cod IBAN MD13RN00000000225130149, deschis la „BCR Chișinău” S.A., sucursala nr. 2 Puskin, reprezentată legal prin administratorii **Grăjdan Vasilica, Lupean Marius și Stoica Marius**, în calitate de **Beneficiar**

și

Vestmoldtrasgaz S.R.L., cu sediul în Republica Moldova, Șoseaua Balcani, nr. 7/E, extravilan, sat Ghidighici, mun. Chișinău, înregistrată la I.S. „Camera Inregistrării de Stat” sub nr. 1014600024244, codul TVA 0508288, cod IBAN MD07RN00000000225140151, deschis la „BCR Chișinău” S.A., sucursala nr. 2 Puskin, reprezentată legal prin administratorul **Liviu Duminică**, în calitate de **Beneficiar**

și

- **Asocierea, conform Acordului de asociere nr.fn /14.03.2024 formată din:**

Liderul asocierii, **ERNST & YOUNG ASSURANCE SERVICES SRL**, cu sediul în Bulevardul Ion Mihalache, nr. 15-17, clădirea "Bucharest Tower Center", etajul 21, număr de înregistrare J40/5964/1999, cod unic de înregistrare RO11909783, cont nr. RO79CITI0000000799394006, deschis la CITIBANK EUROPE plo.Dublin - Sucursala Romania, reprezentată prin **VERONA COJOCARU, Partener Audit,**

Asociat **ÎNTRERINDEREA CU CAPITAL STRĂIN ERNST AND YOUNG S.R.L.**, cu sediul în Str. Alexandru cel Bun 51 Chișinău, Moldova, c/f 1003600024202, cod TVA 0207175, cont nr. **OTP BANK S.A.** Cod Fiscal / 1002600006089, SWIFT MOBBMD22, Sucursala / Branch Sucursala Corporate ERNST AND YOUNG I.C.S. S.R.L., Adresa / Address MUN.CHISINAU, BD. STEFAN CEL MARE SI SFÂNT 81A, Executor / Adviser OTP BANK S.A., IBAN EUR: MD53MO2224ASV57437267100, IBAN USD: M D41MO2224ASV57437507100, IBAN MDLMD66MO2224ASV57437007100, reprezentată prin **VERONA COJOCARU, Partener Audit,**

în calitate de **Prestator.**

Art. II Se modifică și se completează art. 2.1, 2.2., art. 4 – art. 4.3.1.3, art. 4.3.2.2., art. 4.3.3.3., art. 4.3.1.7., după cum urmează:(i) Din serviciile menționate la Articolul 4 "Executarea Contractului" punctele 4.3.1.3, 4.3.2.2 și 4.3.3.3, se exclud serviciile de revizie limitată a situațiilor financiare individuale interimare și a situațiilor financiare consolidate interimare la 30 iunie 2024, în conformitate cu Standardul Internațional pentru Revizie Limitată 2410.

(ii) Articolul 4 "Executarea Contractului", punctul 4.3.1.7, se modifică începând cu exercițiul încheiat la 31 decembrie 2024, precum și cerințele de raportare asupra acestuia;

(iii) Prețul contractului menționat la art. 2.1 și 2.2 se modifică de la 2.295.000 lei la 2.520.000 lei, ca urmare a modificării prețului pentru serviciile SNTGN TRANSGAZ SA de la 1.680.000 lei la 1.983.000 lei, EUROTRANSGAZ SRL de la 225.000 lei la 183.000 lei și VESTMOLDTRANSGAZ SRL de la 390.000 lei la 354.000 lei, după cum urmează:

a) Pentru S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A.

	Denumirea categoriei de servicii/ taxe	Valoare totală achiziție	an 2024	an 2025	an 2026
1	Servicii de audit statutar 2024-2026	1,215,000.00	486,000.00	364,500.00	364,500.00
2	Servicii de auditare a raportării situațiilor financiare în format standardizat ESEF (European Single Electronic Format - ESEF) 2024-2026				
3	Servicii de revizie limitată a Situațiilor financiare individuale și consolidate interimare întocmite în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Revizuire 2410, pentru semestrele încheiate la 30 iunie 2025 și 30 iunie 2026	82,500.00		41,250.00	41,250.00
4	Raport suplimentar audit 2024-2026	30,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
5	Servicii de auditare legală pentru tranzacțiile raportate conform art. 225 din Legea 297/2004	60,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00
6	Audit contracte de finanțare 2024-2026	75,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00
7	Servicii de audit asupra raportului de durabilitate la 31 decembrie 2024, 31 decembrie 2025	490,500.00	274,150.00	216,350.00	-
8	Raport Remunerare 2024-2026	30,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
	Total	1,983,000.00	825,150.00	687,100.00	470,750.00

b) Pentru EUROTRANSGAZ S.R.L.

ETG	Denumirea categoriei de servicii/ taxe	Valoare totală achiziție	an 2024	an 2025	an 2026
1	Servicii de audit statutar 2024-2026	120,000.00	48,000.00	36,000.00	36,000.00
2	Servicii de revizie limitată a situațiilor financiare întocmite pentru semestrul încheiat la 30 iunie 2025 și semestrul încheiat la 30 iunie 2026	63,000.00		31,500.00	31,500.00
	Total	183,000.00	48,000.00	67,500.00	67,500.00

c) Pentru VESTMOLDTRANSGAZ S.R.L.

VMTG	Denumirea categoriei de servicii/ taxe	Valoare totală achiziție	an 2024	an 2025	an 2026
1	Servicii de audit statutar 2024-2026	90,000.00	36,000.00	27,000.00	27,000.00
2	Servicii de audit conform legislației din R.Moldova 2024-2026	210,000.00	84,000.00	63,000.00	63,000.00
3	Servicii de revizie limitată a situațiilor financiare întocmite pentru semestrul încheiat la 30 iunie 2025 și semestrul încheiat la 30 iunie 2026	54,000.00		27,000.00	27,000.00
	Total	354,000.00	120,000.00	117,000.00	117,000.00

	Valoare totală contract	2,520,000.00	993,150.00	871,600.00	655,250.00
--	--------------------------------	---------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Art. III. Se modifică și se completează art. 6 Modalitatea de plată, astfel:

6.2. Facturile vor fi achitate de către Achizitor sau Beneficiari, după caz, în termen de 30 de zile de la înregistrarea acestora la sediul Achizitorului sau Beneficiarului, după caz.

6.3. Facturile aferente serviciilor prestate către **Achizitor** și **Beneficiari**, pentru misiunile și în

sumele prezentate la art. 2.2, se vor emite de către **ERNST & YOUNG ASSURANCE SERVICES SRL** către **Achizitor și fiecare Beneficiar** în mod distinct, după caz.

6.4. (1) Achizitorul se obligă să plătească serviciile prevăzute la Articolul II lit. (iii), a) din prezentul act adițional.

(2) Beneficiarul **Eurotransgaz S.R.L.** se obligă să plătească serviciile prevăzute la Articolul II, lit. (iii), b) din prezentul act adițional.

(3) Beneficiarul **Vestmoldtransgaz S.R.L.** se obligă să plătească serviciile prevăzute la Articolul II, lit. (iii), lit. c) din prezentul act adițional.

Art. IV. Se modifică și se completează cuantumul sumei menționate la art. 8.1 Garanția de bună execuție, după cum urmează:

Cuantumul garanției de bună execuție a contractului se va actualiza până la valoarea de 10% din valoarea contractului fără TVA, respectiv **252.000 lei**.

Celelalte prevederi ale contractului nr. 427 din data de 28.06.2024 rămân nemodificate.

Anexa A face parte din prezentul act adițional.

Părțile au înțeles să încheie azi prezentul act adițional în 4 (patru) exemplare.

ACHIZITOR ,

S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A.

**DIRECTOR GENERAL
STERIAN ION**

DIRECTOR FINANCIAR
Lupean Marius

DEPARTAMENT JURIDIC
Director, Iancu Cristina

DEPARTAMENT ACHIZIȚII SECTORIALE ȘI CONTRACTĂRI
Director, Luca Avram Bogdan

DIRECȚIA CONTABILITATE
Director, Zeti Cătălin

BENEFICIARI

EUROTRANSGAZ S.R.L.
ADMINISTRATOR
Vasilica Grăjdan

VESTMOLDTRANSGAZ S.R.L.
ADMINISTRATOR
Liviu Duminiță

PRESTATOR ,

Asocierea **ERNST& YOUNG ASSURANCE
SERVICES SRL**, lider-ÎNTREPRINDEREA CU
CAPITAL STRĂIN ERNST& YOUNG SRL,
Partener Audit, prin **COJOCARU VERONA**,



Shape the future
with confidence

Ernst & Young Assurance Services SRL
Bucharest Tower Center Building, 21st Floor
15-17 Ion Mihalache Blvd., District 1
011171 Bucharest, Romania

Tel: +40 21 402 4000
Fax: +40 21 310 7193
office@ro.ey.com
ey.com

Anexa A Scrisoare privind specificatiile de lucru

Această scrisoare privind specificatiile de lucru (în continuare "SSL") este întocmită de Ernst & Young Assurance Services S.R.L. ("noi" sau "EY") și Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ SA ("dumneavoastră" sau "Client" sau "Compania"), ca anexa la Actul adițional nr. 1 la Contractul Sectorial de Servicii Nr. 427 din data de 28.06.2024, cu privire la serviciile la serviciile de sustenabilitate ("Serviciile" sau "Angajamentul").

În cazul în care Serviciile sunt supuse cerințelor de pre-aprobare și/sau pre-concurență ale Comitetului de audit conform Regulamentului 537/2014 și codului IESBA, confirmați prin prezenta că ați obținut aprobarea prealabilă a Comitetului de audit pentru aceste Servicii. După caz, aceasta SSL nu va intra în vigoare până la (1) aprobarea Comitetului de audit (sau aprobarea celor însărcinați cu guvernarea în cazul în care nu există un Comitet de audit) sau (2) executarea completă a SSL.

Cu excepția cazului în care se prevede altfel în aceasta SSL, aceasta SSL încorporează prin referință și este considerată a face parte din Actual adițional nr.1. Termenii și condițiile suplimentare ale acestui SSL se aplică numai Serviciilor acoperite de acest SSL și nu Serviciilor acoperite de orice altă scrisoare privind specificatiile de lucru în conformitate cu Actual adițional nr.1. Termenii cu majuscule utilizați, dar nu definiți altfel, în aceasta SSL vor avea semnificațiile din Actual adițional nr.1. sau din standardele profesionale aplicabile, iar referințele din Actual adițional nr.1. la "dvs." sau "Client" vor fi considerate referințe la dvs.

Domeniul de aplicare și limitările serviciilor noastre și responsabilitățile noastre

Ne vom îndeplini angajamentul de a obține o asigurare limitată cu privire la faptul dacă versiunea în limba engleză și versiunea în limba română a Raportului de sustenabilitate ("Obiectul", "Raportul"), pentru anul încheiat la 31.12.2024, este prezentată în conformitate cu CSRD (Directiva privind Raportarea Sustenabilității Companiei) / ESRS (Standardele Europene de Raportare a Sustenabilității) și Regulamentul privind taxonomia (UE) 2020/852 și actele delegate aplicabile aferente (denumite în continuare "Criteriile"), în toate aspectele materiale și să emitem un raport scris în care să prezinte concluzia noastră.

Ne vom desfășura angajamentul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Angajamentele de Asigurare (ISAE) 3000 (Revizuite), altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice ("ISAE 3000 (Revizuit)") emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB). Aceste standarde ne impun să fim independenți și să ne îndeplinim celelalte responsabilități etice care sunt relevante pentru angajament.

O misiune de asigurare limitată constă în principal în aplicarea de proceduri analitice, efectuarea de interviuri cu persoanele responsabile pentru Obiect, obținerea unei înțelegeri a sistemelor și proceselor de gestionare a datelor utilizate pentru a genera, agrega și raporta Obiectul și efectuarea altor proceduri pe care le considerăm necesare în circumstanțe.

Obiectivul angajamentului nostru este de a obține o asigurare limitată cu privire la faptul dacă Obiectul, așa cum este măsurat sau evaluat în raport cu Criteriile, nu prezintă denaturări semnificative. Denaturări semnificative: Denaturări care individual sau colectiv ar putea avea un efect cantitativ sau calitativ semnificativ asupra raportului de sustenabilitate.

Ca parte a unui angajament de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit), exercităm judecata profesională și menținem scepticismul profesional pe tot parcursul misiunii de asigurare limitată. De asemenea, identificăm zonele în care este probabil să apară o denaturare semnificativă a informațiilor despre Obiect și proiectăm și executăm proceduri pentru a adresa aceste riscuri, pentru a oferi o bază pentru concluzia noastră.

Există limitări inerente într-o misiune de asigurare limitată efectuată în conformitate cu ISAE 3000 (revizuită), inclusiv, de exemplu, utilizarea judecății și testarea selectivă a datelor și posibilitatea ca, coluziunea, falsificarea, omisiunile intenționate, denaturarea sau anularea controlului intern să împiedice detectarea erorilor materiale, a fraudei sau a nerespectării legilor sau reglementărilor. În consecință, există un anumit risc ca o denaturare materială a Obiectului să rămână nedetectată. De asemenea, angajamentul nu este conceput pentru a detecta fraude sau eroarea care este neesențială pentru Obiect.



Shape the future
with confidence

O misiune de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (revizuită) nu are în vedere testarea controalelor interne, evaluarea riscului de control sau alte proceduri efectuate în mod obișnuit în timpul unei misiuni de asigurare rezonabile (de exemplu, evaluarea riscului de fraudă; testarea înregistrărilor companiei prin obținerea de dovezi adecvate suficiente prin inspecție, observare, confirmare sau revizuirea documentelor sursă). O misiune de asigurare limitată are un domeniu de aplicare substanțial mai mic decât o misiune de asigurare rezonabilă, al cărui obiectiv este de a obține o asigurare rezonabilă cu privire la prezentarea Obiectului în conformitate cu Criteriile, în toate aspectele semnificative, pentru a exprima o opinie. Este posibil ca anumite aspecte să nu fie identificate în timpul unei misiuni de asigurare limitată, care pot fi identificate în timpul unei misiuni de asigurare rezonabilă. În consecință, nu vom oferi o opinie rezonabilă de asigurare ca parte a acestui angajament.

În conformitate cu ISAE 3000 (revizuit), vom comunica anumite aspecte legate de desfășurarea și rezultatele revizuirii celor înșărcinați cu guvernarea și, în anumite circumstanțe, altora. Astfel de aspecte includ:

- Atunci când limitați informațiile disponibile în textul prezentului document (pe baza pretențiilor privind privilegiul avocatului/clientului, doctrina produsului muncii sau în alt mod), vom comunica cu cei înșărcinați cu probleme de guvernare care implică astfel de cazuri.
- Atunci când luăm cunoștință de nerespectarea legilor și reglementărilor identificate sau suspectate, inclusiv fraudă, vom aduce aceste aspecte în atenția nivelului corespunzător de conducere. Vom comunica cu cei înșărcinați cu probleme de guvernare care implică nerespectarea legilor și reglementărilor, inclusiv fraudă, care ne ajung la cunoștință, cu excepția cazului în care sunt în mod clar lipsite de consecințe. Cu toate acestea, nu vom comunica aspecte de neconformitate, inclusiv fraudă, în măsura în care ne este interzis prin lege sau regulament.
- De asemenea, vom comunica partenerului responsabil cu auditul cazurile de nerespectare identificate sau suspectate a Legii sau a reglementărilor.

Vă vom oferi actualizări periodice ale progresului și, la cererea dvs., ne vom întâlni periodic cu dumneavoastră pentru a ne revizui rezultatele.

Vă vom emite un raport scris în care vă exprimăm concluzia cu privire la faptul că, pe baza procedurilor efectuate și a dovezilor obținute, nu suntem conștienți de nicio modificare semnificativă care ar trebui adusă Obiectului, pentru ca acesta să fie în conformitate cu Criteriile. În timpul angajamentului nostru, putem observa oportunități de îmbunătățire a proceselor de raportare și/sau a controalelor asupra operațiunilor dvs., pe care vi le vom comunica separat, fie oral, fie în scris.

Nu vom efectua un audit, revizuire sau examinare a oricărei situații financiare sau informații financiare potențiale ale entității în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) sau cu orice alte standarde profesionale aplicabile în conformitate cu aceasta SSL. Niciunul dintre Servicii sau orice Rapoarte, sfaturi, recomandări, prezentări sau alte comunicări pe care vi le oferim nu vor constitui vreo opinie sau consiliere juridică.

Nu vom identifica, aborda sau corecta nicio eroare sau defect în sistemele dumneavoastră informatice, alte dispozitive sau componente ale acestora ("Sisteme"), indiferent dacă se datorează sau nu introducerii, stocării, interpretării sau procesării sau raportării imprecise sau ambigue a datelor. Nu vom fi responsabili pentru niciun defect sau problemă care decurge din sau în legătură cu prelucrarea datelor în orice sistem.

Livrabilele/rapoartele așteptate ale procesului de asigurare sunt:

- Raport de asigurare limitat (engleză/română) conform ISAE3000;
- Raport cu recomandări privind domeniile pe care trebuie să se concentreze în rapoartele viitoare.

Obligațiile dumneavoastră specifice

Angajamentul nostru se va desfășura pe baza faptului că managementul clientului și, atunci când este cazul, cei înșărcinați cu guvernarea, recunosc și înțeleg că au responsabilitatea:

- Pentru pregătirea și prezentarea corectă a Obiectului în conformitate cu Criteriile
- Pentru selectarea Criteriilor și determinarea faptului că Criteriile sunt adecvate și vor fi disponibile utilizatorilor Raportului nostru;
- Pentru un astfel de control intern și alte proceduri și procese pe care conducerea le stabilește este necesar pentru a permite pregătirea Obiectului în conformitate cu Criteriile fara a prezenta denaturări semnificative, fie din cauza fraudei sau a erorilor; și



Shape the future
with confidence

- Pentru a ne oferi: (1) acces, în timp util, la toate informațiile de care conducerea are cunoștință și care sunt relevante pentru pregătirea Obiectului, cum ar fi înregistrările, documentația și alte aspecte (înțelegându-se că un astfel de acces trebuie acordat fără utilizarea restricțiilor tehnologice privind accesul pentru a ne permite să ne respectăm obligațiile profesionale care implică documentarea procedurilor noastre); (2) informații suplimentare pe care le putem solicita conducerii în scopul angajamentului; (3) acces nerestricționat la persoanele din cadrul entității de la care considerăm că este necesar să obținem dovezi relevante; și (4) rapoartele întocmite de funcția de audit intern relevante pentru Obiect.

Eșecul conducerii de a ne furniza informațiile menționate mai sus sau accesul la persoane din cadrul entității (și al afiliaților dvs.) ne poate determina să ne întârziem rapoartele, să ne modificăm procedurile sau chiar să ne reziliem angajamentul. Înțelegem că trebuie să ne furnizați o scrisoare de reprezentare la încheierea angajamentului.

Conducerea este, de asemenea, responsabilă pentru corectarea Obiectului pentru a corecta denaturările identificate de noi și pentru a ne afirma în scrisoarea sa de reprezentare că consideră că efectele oricăror denaturări necorectate sunt irelevante, individual și în agregat, pentru Obiect.

Conducerea este responsabilă, cu supravegherea celor responsabili cu guvernarea, să stabilească dacă activitățile comerciale ale entității se desfășoară în conformitate cu legile și reglementările. De asemenea, este responsabilitatea conducerii și a celor însărcinați cu guvernarea să identifice și să abordeze orice nerespectare a legilor sau reglementărilor aplicabile.

Conducerea este responsabilă pentru a ne comunica în timp util, în măsura în care conducerea sau cei însărcinați cu guvernarea sunt conștienți, toate cazurile de nerespectare identificate sau suspectate a legilor și reglementărilor care implică nereguli și/sau care au un efect direct asupra determinării sumelor semnificative și a prezentărilor incluse în Obiect.

Conducerea trebuie să comunice cazurile de mai sus, indiferent de sursa sau forma în care cazurile de neconformitate identificate sau suspectate le-au fost descoperite sau comunicate (inclusiv, fără a se limita la, cazurile identificate de "avertizori", angajați, foști angajați, analiști, autorități de reglementare sau alții) și să ne ofere acces deplin la informații și la orice investigații interne legate de acestea. Astfel de cazuri includ manipularea Obiectului de către conducere sau angajați, eludarea intenționată a controalelor interne, inducerea în eroare intenționată a EY sau alte nerespectări identificate sau suspectate ale legii sau reglementărilor, inclusiv fraudă care ar putea duce la o denaturare a Obiectului.

Dacă Compania limitează informațiile disponibile în alt mod (pe baza pretențiilor Companiei privind privilegiul avocatului/clientului, doctrina produsului muncii sau altfel), Compania ne va informa imediat despre faptul că anumite informații ne sunt reținute. Orice astfel de reținere a informațiilor ar putea fi considerată o restricție a domeniului de aplicare al Serviciilor și ne poate împiedica să concluzionăm asupra Obiectului sau a afirmației conducerii cu privire la acesta; să modificăm forma Raportului pe care îl putem emite; sau să ne afecteze în alt mod capacitatea de a continua angajamentul. Vom dezvălui orice astfel de reținere a informațiilor celor însărcinați cu guvernarea.

Vom formula întrebări specifice conducerii cu privire la Obiect. La încheierea angajamentului, vom obține, de asemenea, declarații scrise din partea conducerii cu privire la aceste chestiuni, și la următoarele aspecte privind conducerea:

- Și-a îndeplinit responsabilitatea pentru pregătirea și prezentarea corectă a Obiectului în conformitate cu Criteriile
- Ne-a furnizat toate informațiile relevante și accesul așa cum este prevăzut în această SSL. Răspunsurile la aceste întrebări, declarațiile scrise și rezultatele procedurilor noastre cuprind dovezi pe care ne baza pentru a ajunge la o concluzie cu privire la obiectul și/sau afirmațiile făcute de conducere.

Veți discuta cu noi orice chestiune care, în opinia dumneavoastră, ar putea avea legătură cu independența EY.

Recunoașteți că, în calitate de membri ai conducerii, sunteți responsabil pentru respectarea legislației românești privind raportarea sustenabilității. De asemenea, sunteți responsabil pentru stabilirea și menținerea unui control intern eficient asupra conformității cu legislația românească de raportare a sustenabilității.

Permitem dezvăluirea raportului nostru de asigurare limitată, numai în întregime, fără a ne asuma sau accepta nicio responsabilitate sau răspundere față de nicio terță parte. Raportul nostru de asigurare limitată nu trebuie menționat în întregime sau parțial în niciun alt document și nici pus la dispoziție sau copiat niciunul altă parte, în nicio circumstanță, fără permisiunea noastră expresă, care nu va fi refuzată în mod nejustificat.



**Shape the future
with confidence**

Fără acordul nostru prealabil scris și nu veți permite altora, să citeze sau să facă referire la Rapoarte, la orice porțiune, sumar sau rezumat al acestora, sau la EY sau la orice altă firmă EY, în niciun document depus sau distribuit în legătură cu (i) o cumpărare sau vânzare de valori mobiliare la care se aplică Legea nr. 297/2004 și Legea nr. 24/2017 privind piața de capital ("Legile valorilor mobiliare"), sau (ii) obligații de raportare periodică în conformitate cu legile privind valorile mobiliare. Nu veți susține că orice prevedere a legilor privind valorile mobiliare ar putea invalida orice prevedere a prezentului Actual additional nr.1.

De asemenea, vă atragem atenția asupra rezervelor stabilite în paragraful [7] din Termenii și condițiile generale aferente acestui SSL, precum și asupra responsabilităților dumneavoastră de gestionare în conformitate cu paragraful [7] și asupra reprezentării dumneavoastră, la data prezentului document, în conformitate cu paragraful [40] al acestuia. Ați obținut aprobarea prealabilă a Comitetului de audit sau aprobarea prealabilă a celor responsabili cu guvernarea în cazul în care nu există un Comitet de audit pentru aceste servicii, după caz,

Alți termeni și condiții

Fără a aduce atingere oricăror dispoziții contrare din Actual additional nr.1. sau din această SSL, nu ne asumăm nicio responsabilitate pentru produsele, programele sau serviciile terților, performanța sau conformitatea acestora cu specificațiile dumneavoastră sau în alt mod.

Cu excepția cazului în care este interzis de legea aplicabilă, putem furniza informații despre clienți altor firme EY, persoane EY și terțe părți externe, care pot colecta, utiliza, transfera, stoca sau procesa în alt mod astfel de informații în diferite jurisdicții în care își desfășoară activitatea pentru a furniza servicii de asistență oricărei firme membre EY și/sau pentru a ajuta la prestarea serviciilor.

După finalizarea Serviciilor în conformitate cu această SSL, putem dezvălui sau prezenta potențialilor clienți, sau în alt mod în materialele noastre de marketing, că am efectuat Serviciile pentru dvs. și vă putem folosi numele exclusiv în acest scop, în conformitate cu obligațiile profesionale aplicabile. În plus, putem folosi numele, marca comercială, marca de serviciu și logo-ul dvs., după cum este necesar în mod rezonabil pentru a efectua Serviciile și în corespondență, inclusiv propuneri, de la noi către dvs.

Drept mărturie, părțile au executat acest SSL la data menționată mai sus.

Veronica Cojocaru

Partener

Pentru și în numele Ernst & Young Assurance Services S.R.L.

Ion Sterian

Director General

Pentru și în numele Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ SA

Director Financiar

Lupean Marius

Departament Juridic

Director, Jancu Cristina

Departament Achiziții Sectoriale Și Contractări

Director, Luca Avram Bogdan

Direcția Contabilitate

Director, Zeti Cătălin