

Către Directorat,
C.N.T.E.E. Transelectrica S.A.

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

1. Noi am fost angajați de către C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. („Societatea”) pentru a raporta asupra informațiilor incluse în Rapoartele curente din datele de 11 Iulie 2016, 26 Iulie 2016, 13 Septembrie 2016, 17 Noiembrie 2016, 23 Noiembrie 2016, 13 Decembrie 2016, 4 Ianuarie 2017 și 20 Ianuarie 2017 (“Rapoartele” întocmite de către Societate conform prevederilor *Legii privind piața de capital nr. 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 Autoritatea 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 potrivit căreia, pe baza procedurilor efectuate, nu am luat la cunoștință nimic care să ne facă să credem că tranzacțiile raportate incluse în Rapoartele Curente nu sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 113, litera G, alineatul 6 din Regulamentul nr. 1/2006. Rapoartele curente din datele de 11 Iulie 2016, 26 Iulie 2016, 13 Septembrie 2016, 17 Noiembrie 2016, 23 Noiembrie 2016, 13 Decembrie 2016, 4 Ianuarie 2017 și 20 Ianuarie 2017, au fost întocmite 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 Rapoartelor curente și a tranzacțiilor raportate incluse în Rapoartele curente din datele de 11 Iulie 2016, 26 Iulie 2016, 13 Septembrie 2016, 17 Noiembrie 2016, 23 Noiembrie 2016, 13 Decembrie 2016, 4 Ianuarie 2017, și 20 Ianuarie 2017, 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 acestor Rapoarte curente care să nu conțină denaturări semnificative, datorită 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 Rapoartele curente. Conducerea Societății este responsabilă pentru prevenirea și identificarea fraudei și asigurarea conformității Societății cu legislația și regulamentele în vigoare. Conducerea Societății este responsabilă să se asigure ca personalul implicat în întocmirea Rapoartelor curente este pregătit corespunzător.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este să analizăm tranzacțiile raportate prezentate de către Societate în Rapoartele curente 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 maniera, încât să obținem un nivel de asigurare corespunzător dacă tranzacțiile raportate incluse în Rapoartele curente, sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 113, litera G, alineatul 6 din Regulamentul nr. 1/2006, ca baza pentru concluzia noastră independență de asigurare limitată.
4. Procedurile selectate depind de înțelegerea noastră a Rapoartelor curente 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 Rapoartele curente și tranzacțiile raportate în Rapoartele curente am luat în considerare controlul intern relevant al Societății pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor curente 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 Rapoartelor curente și pentru efectuarea tranzacțiilor raportate în Rapoartele curente
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 tranzacțiilor raportate în Rapoartele curente 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 Rapoartele curente și tranzacțiile raportate incluse în Rapoartele curente au fost extrase. Procedurile noastre au fost efectuate doar cu privire la Rapoartele curente din datele de 11 Iulie 2016, 26 Iulie 2016, 13 Septembrie 2016, 17 Noiembrie 2016, 23 Noiembrie 2016, 13 Decembrie 2016, 4 Ianuarie 2017 și 20 Ianuarie 2017. Noi nu am efectuat alte proceduri suplimentare pentru a verifica dacă Rapoartele curente 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 iulie – 31 decembrie 2016.

Criteriile

7. Criteriile folosite în acest angajament au fost:
 - în cazul achizițiilor de energie electrică efectuate de pe Piața Centralizată a Contractelor Bilaterale („PCCB-LE”), am obținut rezultatul ofertelor existente pe piața în urma sesiunilor de licitație organizate de OPCOM S.A. pe PCCB-LE;
 - în cazul altor achiziții am obținut ofertele primite de Societate în cadrul procedurilor de achiziție organizate în conformitate cu OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, precum și procesele verbale de deschidere a ofertelor și rapoartele de procedură aferente întocmite.

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. În cazul contractelor de achiziție energie electrică, incluse în Rapoartele curente din 23 Noiembrie 2016 (Raportul curent numărul 42055/23.11.2016) și 13 Decembrie 2016 (Raportul curent numărul 44165/13.12.2016), prețul total al energiei achiziționată include și tariful de transport al energiei care este reglementat de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei ("ANRE"), prin Ordinul nr. 51/2014. 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 Rapoartele curente nu sunt în conformitate, sub 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 Directoratului Societății. 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 Directoratului 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
26 Ianuarie 2017

