

**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 atasate din data de 7 iulie 2020, 23 iulie 2020, 11 august 2020, 14 septembrie 2020 (“Rapoartele curente”) 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 au fost intocmite de catre conducerea Societatii pentru a raporta ASF in conformitate cu cerintele art. 82 din Legea nr. 24/2017, abrogat si inlocuit cu art.92<sup>3</sup> prin Legea 158/2020 incepand cu 29.08.2020, precum si ale Regulamentului nr. 5/2018.

**Responsabilitatea conducerii Societatii**

Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a Rapoartelor Curente si a tranzactiilor raportate incluse in acestea, in conformitate cu art. 82 din Legea nr. 24/2017, abrogat si inlocuit cu art.92<sup>3</sup> prin Legea 158/2020 incepand cu 29.08.2020 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 care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare. De asemenea, aceasta responsabilitate include mentinerea documentelor justificative adecvate in legatura cu Rapoartele Curente pentru respectarea prevederilor art.82 din Legea nr.24/2017, abrogat si inlocuit cu art.92<sup>3</sup> prin Legea 158/2020 si ale Regulamentului nr.5/2018. 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 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, sunt in conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cerintele art. 82 din Legea nr. 24/2017, abrogat si inlocuit cu art.92<sup>3</sup> prin Legea 158/2020, precum 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 altor circumstante ale angajamentului, precum si de consideratiile noastre privind ariile in care ar putea aparea denaturari semnificative. In dezvoltarea intelegerii noastre privind Rapoartele Curente si tranzactiilor prezentate in Rapoartele Curente 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, abrogat si inlocuit cu art.92<sup>3</sup> prin Legea 158/2020, precum 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 pentru efectuarea tranzactiilor prezentate in Rapoartele Curente.

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 asupra tranzactiilor prezentate in Rapoartele Curente in conformitate cu Standardele Internationale de Audit sau Standardele Internationale pentru Angajamentele de Revizuire si nici asupra surselor din care Rapoartele Curente, precum si tranzactiile prezentate in acestea au fost extrase. Procedurile noastre au fost efectuate doar cu privire la Raportele Curente. 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 art. 82 abrogat si inlocuit cu art.92<sup>3</sup> prin Legea 158/2020 cu modificarile ulterioare, pentru perioada 1 iulie 2020 - 31 decembrie 2020.

Referitor la Rapoartele curente ale Societatii am efectuat urmatoarele proceduri:

- Am obtinut din partea Societatii rapoartele curente anexate si am comparat detaliile care sunt necesare a fi incluse in aceste rapoarte conform Legii 24/2017 (art. 82 din Legea nr. 24/2017, abrogat si inlocuit cu art.92<sup>3</sup> prin Legea 158/2020 incepand cu 29.08.2020) 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.

## 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 Rapoartele curente din data de 7 iulie 2020, 23 iulie 2020, 11 august, 14 septembrie 2020, nu sunt in conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cerintele art. 82 din Legea nr. 24/2017, abrogat si inlocuit cu art.92<sup>3</sup> prin Legea 158/2020 incepand cu 29.08.2020, precum si ale Regulamentului nr. 5/2018 si anume:

- a) Detaliile indicate in Rapoartele curente 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 între parti nu au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii și a altor termeni și condiții stipulate de către parti.

#### Paragraf de evidențiere a unor aspecte

Preturile aferente contractelor incluse în Rapoartele Curente din data de 7 iulie 2020, 11 august 2020, 14 septembrie 2020 au fost stabilite în conformitate cu tarifele reglementate de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE) prin Ordinul 64/2019 și Ordinul 83/2020 pentru perioada iulie 2020 - decembrie 2020. Aceste tarife sunt reglementate și nu sunt stabilite în condiții de piață.

#### Alte aspecte

Raportul nostru a fost întocmit exclusiv pentru scopul stabilit în primul paragraf și pentru informarea Conducerii Societății, a Bursei de Valori București (BVB) și ASF și nu poate fi utilizat în alte scopuri. 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. Raportul nostru se referă numai la Raportul curent menționat anterior și nu se extinde asupra altor rapoarte ale Societății.

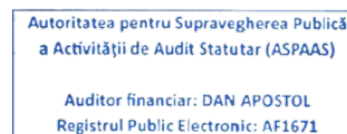
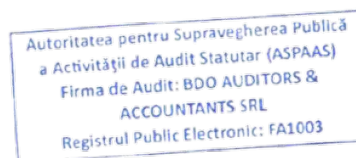
În numele,

#### BDO Audit SRL

Str. Invingătorilor nr.24, București, România  
Înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. FA18



Dan Apostol, Partener  
Înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF1671



Cluj - Napoca, România

12 Februarie 2021