

**RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ
ASUPRA INFORMAȚIILOR INCLUSE ÎN RAPORTELE CURENTE ÎNTOCMITE DE SOCIETATE
ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE LEGII NR. 24/2017
ȘI ALE REGULAMENTULUI NR. 5/2018**

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

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 18 ianuarie 2018, 20 februarie 2018, 2 aprilie 2018 și 2 iulie 2018, întocmite de către Societate conform prevederilor *Legii privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață nr. 24/2017* („Legea nr. 24/2017”) și ale *Regulamentului nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară („ASF”) („Rapoartele” sau “Rapoartele Curente”)*, 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. 144, litera B, alineatul 4 din Regulamentul nr. 5/2018. Rapoartele Curente au fost întocmite de către conducerea Societății pentru a raporta ASF în conformitate cu cerințele art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018.

Responsabilitatea conducerii Societății

2. Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a Rapoartelor Curente și a tranzacțiilor raportate incluse în acestea, care să nu conțină denaturări semnificative, în conformitate cu art. 82 din Legea nr. 24/2017 și Regulamentul nr. 5/2018, și pentru informațiile prezentate în cadrul acestora. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea acestor Rapoarte care să nu conțină denaturări semnificative, datorită fraudei sau erorii. De asemenea, aceasta responsabilitate include îndeplinirea cerințelor art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 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 Financiară 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 manieră, încât să obținem un nivel de asigurare corespunzător dacă tranzacțiile raportate incluse în Rapoartele Curente, sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 144, litera B, alineatul 4 din Regulamentul nr. 5/2018, 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 prezentate în Rapoartele Curente am luat în considerare controlul intern relevant al Societății pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor Curente în conformitate cu cerințele art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 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 prezentate 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 Rapoartelor Curente și asupra tranzacțiilor prezentate 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 prezentate în acestea au fost extrase. Procedurile noastre au fost efectuate doar cu privire la Rapoartele Curente. 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. 82 al Legii nr. 24/2017 cu modificările ulterioare pentru perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2018.

Criteriile

- 7 Criteriul folosit în acest angajament a fost:
 - am obținut și examinat ofertele primite de Societate în cadrul procedurilor de achiziție organizate în conformitate cu Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, Legea nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii, Legea 101/2016 privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor precum și procesele verbale de deschidere a ofertelor și rapoartele de procedură aferente întocmite în legătură cu contractele incluse în Rapoartele Curente.
- 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 urma licitației din data de 10 februarie 2018 organizată de CNTEE Transelectrica SA în care s-a prezentat un singur ofertant - Societatea pentru Servicii de Mentenanță a Rețelei Electrice de Transport "Smart" S.A. s-a încheiat contractul nr. C687/26.03.2018, prezentat în raportul curent din 2 aprilie 2018. Transelectrica a întreprins diligențele necesare pentru respectarea regulilor de publicitate, iar prețul ofertat este cel rezultat în urma aplicării unei proceduri concurențiale, la care orice operator economic interesat putea să depună oferta în SEAP, însă în cadrul licitației un singur ofertant s-a prezentat. Astfel, nu există suficiente informații pentru a determina dacă valoarea contractului, coroborată cu drepturile și obligațiile asumate de părți, este corectă prin raportare la celelalte oferte existente pe piață.
- 10 În urma licitațiilor din data de: 11 ianuarie 2018, 23 ianuarie 2018 și în urma negocierii fără invitație prealabilă la procedura concurențială de ofertare din 22 iunie 2018 organizate de CNTEE Transelectrica SA în care s-a prezentat un singur ofertant - Teletrans S.A. s-au încheiat contractele nr. C21/15.01.2018, C48/16.02.2018 și respectiv contractul C136/28.06.2018 prezentate în rapoartele curente din 18 ianuarie 2018, 20 februarie 2018 și 2 aprilie 2018. Transelectrica a întreprins diligențele necesare pentru respectarea regulilor de publicitate în cazul licitațiilor din data de 11 ianuarie 2018 și 23 ianuarie 2018, iar prețul ofertat este cel rezultat în urma aplicării unei proceduri concurențiale, la care orice operator economic interesat putea să depună oferta în SEAP, însă în cadrul acestor licitații un singur ofertant s-a prezentat. Astfel, nu există suficiente informații pentru a determina dacă valoarea contractului, coroborată cu drepturile și obligațiile asumate de părți, este corectă prin raportare la celelalte oferte existente pe piață.

Concluzia cu rezerve

11. Pe baza procedurilor efectuate, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragrafele 9, și 10, 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. 144, litera B, alineatul 4 din Regulamentul nr. 5/2018.

Alte aspecte

12. 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 SRL

Deloitte Audit S.R.L.
București, România
25 iulie 2018