



Către

Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor SNGN ROMGAZ SA

REFERAT
privind numirea auditorului financiar al SNGN ROMGAZ SA

S.N.G.N. Romgaz S.A. („Romgaz”/”Societatea”) are obligația auditării situațiilor financiare anuale individuale și consolidate, conform Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară:

„ART. 7

(1) *Situațiile financiare anuale individuale întocmite de entități în baza reglementărilor contabile conforme cu IFRS fac obiectul auditului statutar, potrivit legii.*

(2) *Fac obiectul auditului statutar, potrivit legii, și situațiile financiare anuale consolidate conforme cu IFRS, întocmite de entități în calitate de societăți-mamă.*

CAP. 6**Secțiunea 6.1.**

34. (1) *Situațiile financiare anuale ale entităților sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit.*

(2) *Totodată, auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit:*

a) *exprimă o opinie privind:*

i) *consecvența raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar; și*

ii) *întocmirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele legale aplicabile;*

b) *declară dacă, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate și la mediul acesteia, a(au) identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate.*

35. (1) *Prevederile pct. 34 alin. (1) se aplică și situațiilor financiare anuale consolidate.*

(2) *Prevederile pct. 34 alin. (2) se aplică și situațiilor financiare anuale consolidate și rapoartelor consolidate ale administratorilor.”*

Totodată, pe lângă auditarea situațiilor financiare anuale, auditorul financiar are și alte obligații, conform legislației aplicabile Societății:

- a) Conform Regulamentului nr. 5 din 10 mai 2018 Autorității de Supraveghere Financiară privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață:

„ART. 144

Emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată întocmesc, publică și transmit A.S.F. și operatorului de piață următoarele rapoarte:

B. Rapoarte prevăzute la art. 82 din Legea nr. 24/2017

(4) La sfârșitul fiecărui semestru, auditorul financiar va analiza tranzacțiile raportate în cursul respectivului semestru conform art. 82 din Legea nr. 24/2017 și va întocmi, în maximum 30 de zile de la sfârșitul perioadei de raportare, un raport în care va preciza dacă prețul, coroborat cu drepturile și obligațiile asumate de părți, este corect prin raportare la celelalte oferte existente pe piață. În cazul în care tranzacțiile nu sunt realizate la prețul de piață se vor preciza cauzele care au dus la această derogare și politicile de stabilire a prețului. În maximum 24 de ore de la primirea raportului de la auditorul financiar, emitentul întocmește, publică și transmite A.S.F. și operatorului de piață, pe modelul din anexa nr. 12, raportul prin care înaintează, spre publicare, raportul întocmit de auditorul financiar.

C. Rapoarte prin care se înaintează, spre publicare, rapoartele suplimentare prevăzute la art. 94 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017

(1) Acționarii care reprezintă cel puțin 5% din totalul drepturilor de vot în AGA unui emitent pot solicita întocmirea de rapoarte suplimentare de către auditorii financiari, în conformitate cu prevederile art. 94 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017, cu privire la operațiuni ce se circumscriu cadrului de raportare definit prin standardele internaționale de contabilitate sau sferei de raportare privind informarea periodică sau continuă prevăzută de Legea nr. 24/2017 și prezentul regulament.”

- b) Conform Deciziei nr. 1139/2006 pentru aprobarea Regulamentului privind separarea contabilă, legală, funcțională și organizatorică a activităților reglementate din sectorul gazelor naturale emisă de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Gazelor Naturale:

„ART. 12

(1) Începând cu exercițiul financiar al anului 2006, societățile comerciale care desfășoară activități reglementate în sectorul gazelor naturale vor transmite ANRGN situațiile privind cheltuielile, veniturile, imobilizările corporale/necorporale și obiectele de inventar, aferente activităților desfășurate, întocmite după modelul celor anexate prezentului regulament, precum și situațiile financiare ale societății, înregistrate la direcțiile generale ale finanțelor publice. Aceste situații vor fi transmise până la data de 1 iulie a fiecărui an financiar, următor celui pentru care se efectuează raportarea. Anterior transmiterii, situațiile solicitate vor fi auditate/verificate în conformitate cu prevederile legale în vigoare, urmărindu-se în special modul de respectare a obligației de evitare a subvențiilor încrucișate între activitățile desfășurate.”



c) Conform Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei, articolul 11:

„(1) Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit.”

Suplimentar cerințelor legale, Societatea a solicitat ca auditorul financiar să revizuiască situațiile financiare interimare consolidate ale Grupului Romgaz pentru perioadele de trei luni și șase luni încheiate la 30 iunie 2019 și 30 iunie 2020.

Drept urmare, în baza prevederilor Legii nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, Societatea a organizat în comun cu S.N.G.N. ROMGAZ S.A. - Filiala de Înmagazinare Gaze Naturale DEPOGAZ Ploiești S.R.L. („Depogaz”) procedura de achiziție sectorială prin licitație deschisă a serviciilor de audit financiar pentru perioada 2018-2020, conform aprobărilor obținute din partea Comitetelor de Audit și Consiliilor de Administrație ale celor două societăți. Depogaz a identificat propriile obligații de auditare.

Criteriul de atribuire a contractului de audit a fost cel mai bun raport calitate-preț. Prețul luat în calcul a fost prețul total al serviciilor ce urmează a fi prestate către Romgaz și Depogaz.

În cadrul procedurii de achiziție s-au primit oferte din partea a trei firme de audit, oferta cea mai avantajoasă fiind cea primită din partea Ernst & Young Assurance Services SRL.

Comisia de evaluare a stabilit drept câștigătoare a procedurii de achiziție a serviciilor de audit financiar societatea Ernst & Young Assurance Services SRL.

Rezultatele procedurii de achiziție au fost prezentate Comitetului de Audit care a recomandat Consiliului de Administrație al Romgaz numirea societății Ernst & Young Assurance Services SRL ca auditor financiar al Romgaz pentru anii 2018-2020.

Consiliul de Administrație al Romgaz a avizat numirea Ernst & Young Assurance Services SRL ca auditor financiar al Romgaz, în urma propunerii Comitetului de Audit.

Potrivit Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative:

„ART. 62

Numirea auditorilor financiari sau a firmelor de audit

(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.”



Conform Legii nr. 31/1990 privind societățile:

„ART. 111

(2) În afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată:

b¹) în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar”.

Având în vedere cele de mai sus, supunem aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor S.N.G.N. Romgaz S.A. următoarele:

- a) Aprobarea numirii Ernst & Young Assurance Services S.R.L. ca auditor financiar al S.N.G.N. Romgaz S.A.;
- b) Stabilirea duratei minime a contractului de audit financiar la trei ani pentru prestarea serviciilor specifice anilor 2018, 2019 și 2020.

Președinte Consiliul de Administrație

Dorin-Liviu Nistoran

