

Către Acționari,  
SNGN Romgaz S.A.  
Mediaș, România

## Raportul Auditorului Independent

### Raport asupra situațiilor financiare

1 Am auditat situațiile financiare anexate neconsolidate ale societății S.N.G.N. ROMGAZ S.A. ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2012, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare neconsolidate menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri: 9.981.983.703 RON
- Profitul net al exercițiului financiar: 1.244.049.106 RON

### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

2 Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

### *Responsabilitatea auditorului*

- 3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.
- 4 Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.
- 5 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

### *Opinia*

- 6 În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a S.N.G.N. ROMGAZ S.A. la 31 decembrie 2012, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

### *Observatii*

- 7 Atragem atenția asupra Notei 6 la situațiile financiare în care este menționat faptul că, cota pentru dezvoltarea și modernizarea producției de gaze naturale în suma de 222.776.480 RON este prezentată ca o cheltuială a Societății, deși în principiu nu este o cheltuială conform cadrului conceptual al Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, ci reprezintă o posibilitate de distribuire a profitului la rezerve pentru societățile care desfășoară activități în sectorul de extracție a minereurilor, însă pentru întocmirea situațiilor financiare pentru anul 2012, Societatea a aplicat cerințele HG 168/1998 cu modificările ulterioare. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.
- 8 După cum este prezentat în nota 5, în ianuarie 2013 Societatea a semnat protocol cu Electrocentrale București pentru preluarea unui ansamblu de active, denumit „CTE Iernut” capabil să producă energie electrică, în mod separat, față de celelalte active aflate în patrimoniul SC Electrocentrale București SA în vederea compensării creanțelor față de Electrocentrale București. Pentru creanțele înregistrate în bilanțul Societății în suma de 687.134.292 RON la 31 decembrie 2012 (626.337.597 RON la 31 decembrie 2011) față de Electrocentrale București au fost constituite ajustări de valoare la 31 decembrie 2012 în suma de 8.918.539 RON. Conducerea Societății consideră că valoarea ansamblului de active este aproximativ egală cu valoarea creanțelor de recuperat de la Electrocentrale București SA bazându-se pe un raport de evaluare emis în August 2010. O actualizare a acestui raport este în curs de efectuare. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.
- 9 După cum este discutat în nota 25 (i), un număr de 27 foști și actuali angajați ai Societății sunt investigați de „Direcția de investigație a infacțiunilor de criminalitate organizate și terorism DIICOT” pentru acordarea de discounturi neautorizate către unul din clienții Societății în perioada 2005 - 2010. De asemenea, în cursul anului 2013 Agenția Națională de Integritate a declansat o investigație împotriva unui fost director general al Societății, ca urmare a identificării unor indicii potrivit cărora acesta se afla în conflict de interese în atribuirea unor contracte firmei la care a fost administrator înainte de a deveni director general al SNGN Romgaz SA.. Conducerea a analizat și a concluzionat faptul că aceasta urmare penală, respectiv investigație nu vor avea nici un impact negativ asupra situațiilor financiare ale Societății. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.

### *Alte aspecte*

- 10 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege,

nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

11 Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, si anume Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare.

12 In conformitate cu cerintele legii 82/1991 republicata, articolul 31, o societate mama trebuie sa intocmeasca un raport anual privind propria activitate cat si raport anual consolidat. Asa cum se arata la Nota 6 a prezentului raport, Societatea va emite in termen legal situatii financiare consolidate pentru anul incheiat la 31 decembrie 2012.

#### **Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare istorice care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

Farrukh Khan, Partener de Audit

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
cu Nr 1533/25.11.2003

*In numele:*

**DELOITTE AUDIT SRL**

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
cu Nr. 25/25.06.2001*

Bucuresti, Romania  
16 aprilie 2013