

## **SNTGN TRANSGAZ S.A.**

### **Politica**

**privind furnizarea serviciilor non-audit permise de către  
auditorul extern**

## **CUPRINS:**

|                                                                                  |   |
|----------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Introducere.....                                                              | 3 |
| 2. Definiții și termeni .....                                                    | 3 |
| 3. Cadrul legislativ .....                                                       | 4 |
| 4. Principii generale și direcții de acțiune.....                                | 4 |
| 5. Procedura de aprobare și monitorizare a furnizării serviciilor non-audit..... | 6 |
| 6. Comunicare .....                                                              | 7 |

## 1. Introducere

Prezenta politică reglementează principiile și criteriile care stau la baza analizei privind furnizarea serviciilor permise non-audit, de către auditorul extern.

Comitetul de Audit monitorizează independența și obiectivitatea auditorului extern iar constatările privind independența auditorului extern și serviciile non-audit furnizate de auditorul extern sunt făcute publice în raportul anual.

SNTGN Transgaz SA, în calitate de societate listată la Bursa de Valori București, depune permanent eforturi susținute pentru a realiza o guvernare eficientă și responsabilă, precum și o comunicare activă și transparentă cu acționarii.

Politica privind furnizarea serviciilor non-audit permise de către auditorul extern este elaborată pentru conformarea cadrului de guvernare corporativă al Transgaz la standardele și bunele practici cuprinse în Codul de Guvernare Corporativă al Bursei de Valori București.

Codul de Guvernare Corporativă al Bursei de Valori București prevede aprobarea și implementarea de către Comitetul de Audit a unei politici privind furnizarea serviciilor non-audit permise de către auditorul extern, în conformitate cu cerințele legale.

Această politică are ca scop stabilirea cadrului pentru aprobarea și monitorizarea serviciilor non-audit permise prestate de auditorul extern, în vederea asigurării respectării principiilor de independență, obiectivitate și integritate a procesului de audit extern pentru Transgaz, în conformitate cu cerințele:

- Codului de Guvernare Corporativă al BVB – 2025;
- Regulamentului (UE) nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public;
- Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;
- altor reglementări aplicabile în domeniu.

## 2. Definiții și termeni

**Servicii non-audit:** servicii profesionale prestate de auditorul extern, în afara auditului situațiilor financiare, care nu sunt interzise potrivit Regulamentului UE nr. 537/2014, art. 5 alin. (1).

**Auditor extern:** societate de audit care deține calitatea de auditor în condițiile Legii nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, este membru activ al Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR), este înregistrată ca auditor financiar "activ" în Registrul public electronic publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), este independentă în conformitate cu Codul etic al profesioniștilor contabili al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC) și în afara oricărui conflict de interese față de Transgaz și este numită de către Adunarea Generală a Acționarilor Transgaz în urma procedurii legale de selecție și a recomandării comitetului de audit.

**Comitet de audit:** structură consultativă constituită la nivelul Consiliului de Administrație al societății, responsabilă cu monitorizarea auditului statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, care răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate, evaluează și monitorizează independența auditorilor financieri sau a firmelor de audit.

### **3. Cadrul legislativ**

Furnizarea serviciilor permise non-audit de către auditorul extern este reglementată, în principal, de:

- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Regulamentul (UE) nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public;
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.

### **4. Principii generale și direcții de acțiune**

În conformitate cu Codul etic al profesioniștilor contabili al Federației Internaționale a Contabililor și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, auditorul extern trebuie să-și mențină independența în raport cu entitatea auditată.

Serviciile non-audit pot fi prestate de auditorul extern numai dacă nu afectează independența acestuia și nu generează conflicte de interese. Prestarea de servicii non-audit este condiționată de evaluarea impactului acestora asupra situațiilor financiare auditate, de

aprobarea prealabilă a comitetul de audit și de asigurarea că aceste servicii sunt permise de legislația aplicabilă.

Auditorul statutar al Transgaz nu prestează nici direct și nici indirect în beneficiul Transgaz sau al subsidiarelor sale, niciunul dintre următoarele servicii non-audit care sunt interzise potrivit art. 5 alin (1) din Regulamentului (UE) nr. 537/2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public, respectiv:

a) servicii fiscale referitoare la:

- pregătirea declarațiilor fiscale;
- impozitele pe salarii;
- taxele vamale;
- identificarea subvențiilor publice și a stimulentele fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de servicii este impus prin lege;
- sprijin cu privire la inspecțiile fiscale desfășurate de autoritățile fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de inspecții este impus prin lege;
- calculul impozitului direct și indirect și a impozitului amânat;
- oferirea de consiliere fiscală.

b) servicii care implică participarea la gestiunea sau procesul decizional al societății;

c) ținerea evidenței contabile, întocmirea registrelor contabile și a situațiilor financiare;

d) servicii de contabilitate salarială;

e) conceperea și implementarea procedurilor de control intern sau de gestionare a riscurilor pentru întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare sau a sistemelor informatice destinate informațiilor financiare;

f) servicii de evaluare, inclusiv evaluările efectuate în legătură cu servicii actuariale sau cu servicii de sprijin în caz de litigii;

g) servicii juridice, în ceea ce privește:

- oferirea de consiliere generală;
- negocierea în numele entității auditate;
- reprezentarea în cadrul procedurilor de soluționare a litigiilor.

h) servicii legate de funcția de audit intern a entității auditate;

i) servicii legate de finanțarea, structura capitalului și alocarea acestuia și strategia de investiții ale societății, cu excepția prestării de servicii de asigurare în legătură cu situațiile financiare;

j) promovarea, vânzarea sau subscrierea de acțiuni;

k) servicii de resurse umane în ceea ce privește:

- conducerea aflată în măsură să exercite o influență semnificativă asupra întocmirii situațiilor financiare care fac obiectul auditului statutar, în cazul în care aceste servicii implică:
  - căutarea sau selectarea de candidați pentru astfel de posturi; sau
  - verificarea referințelor candidaților la astfel de funcții;
- structurarea alcătuirii organizației; și
- controlul costurilor.

Auditorul statutar al Transgaz poate presta alte servicii non-audit în afara celor interzise, aflate în strânsă legătură cu activitatea de audit, cu condiția aprobării acestora de către comitetul de audit.

Astfel de servicii sunt, fără a fi limitative, următoarele:

- Servicii de revizie limitată a situațiilor financiare individuale interimare și a situațiilor financiare consolidate interimare ale Transgaz;
- Servicii de emitere a unui Raport suplimentar adresat Comitetului de Audit al Transgaz;
- Raport suplimentar privind evaluarea tranzacțiilor semnificative raportate pentru actele juridice, conform art. 108 alin. 5 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață;
- Servicii de audit aferente cerințelor rezultate din contractele de finanțare semnate cu creditorii companiei;
- Servicii de audit asupra Raportului de durabilitate;
- Servicii de auditare a Raportului de remunerare.

## **5. Procedura de aprobare și monitorizare a furnizării serviciilor non-audit**

Toate solicitările pentru servicii non-audit sunt analizate de Comitetul de Audit, care va evalua:

- natura serviciului solicitat;
- potențialul impact asupra independenței auditorului;
- quantumul onorariului pentru serviciul non-audit comparativ cu onorariul de audit.

Procedura de aprobare și monitorizare a furnizării serviciilor non-audit se derulează urmând următoarele etape:

- a) Identificarea și fundamentarea necesității furnizării unor servicii non-audit de către departamentele de specialitate;

- b) Formularea și transmiterea solicitării inițiale din partea societății către auditorul extern;
- c) Evaluarea prealabilă a ofertei de servicii de către departamentele de specialitate;
- d) Aprobarea furnizării serviciilor non-audit de către Comitetul de Audit;
- e) Monitorizarea continuă a serviciilor non-audit prestate de către Comitetul de Audit.

Onorariul pentru serviciile non-audit nu va depăși 70% din media onorariilor de audit percepute de auditor în ultimele 3 exerciții financiare, în conformitate cu art. 4 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

## **6. Comunicare**

SNTGN Transgaz SA publică pe pagina de internet a societății Politica privind furnizarea serviciilor non-audit permise de către auditorul extern.

Comitetul de Audit monitorizează independența și obiectivitatea auditorului extern iar constatările privind independența auditorului extern și serviciile non-audit furnizate de auditorul extern vor fi prezentate în Raportul Anual al Administratorilor SNTGN Transgaz SA.

Această politică este revizuită de către Comitetul de Audit și aprobată de Consiliul de Administrație, ori de câte ori este necesar, în funcție de modificările legislative sau de bunele practici de guvernanță corporativă.

Această politică a fost aprobată de Consiliul de Administrație al SNTGN TRANSGA SA în data de 18.12.2025 și este aplicabilă începând cu aceeași dată.

**Hanza Adina-Lăcrimioara – Președinte al comitetului**

**Minea Nicolae**

**Von Derenthall Ilinca**