

CAIET DE SARCINI

SERVICII RAPORTARE ESEF

**pentru situațiile financiare individuale și consolidate ale anilor financiari 2025 și 2026 și
raportul de sustenabilitate al acestor ani**

1. Prezentarea societății

SNGN ROMGAZ SA („Romgaz”/”Societatea”) este o societate listată la Bursa de Valori București începând cu anul 2013. Ca urmare a listării, Romgaz aplică Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) pentru întocmirea situațiilor financiare individuale și consolidate.

În prezent, Romgaz deține 2 filiale, participarea la capitalul social al acestora fiind 100%. Drept urmare, Societatea are obligația de a întocmi și situații financiare consolidate, pe lângă cele individuale.

Societatea întocmește și publică situații financiare consolidate și individuale în limba română și limba engleză.

În vederea întocmirii ofertei și evaluării gradului de complexitate a serviciilor solicitate, ofertanții pot consulta, informativ, situațiile financiare (consolidate și individuale) pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024 accesând link-urile de mai jos:

- Raportul anual în limba română: <https://www.romgaz.ro/sites/default/files/2025-04/Raport%20Anual%202024%20-%20format%20ESEF.zip>
- Situații financiare consolidate limba română: <https://www.romgaz.ro/sites/default/files/2025-04/Situatiile%20financiare%20consolidate%20ale%20Grupului%20SNGN%20ROMGAZ%20SA%2C%20pentru%20anul%20incheiat%20la%2031.12.2024%20%28format%20ESEF%29.zip>
- Raportul anual în limba engleză: <https://www.romgaz.ro/sites/default/files/2025-04/2024%20Annual%20Report%20-%20ESEF%20format.zip>
- Situații financiare consolidate în limba engleză: <https://www.romgaz.ro/sites/default/files/2025-04/Consolidated%20Financial%20Statements%20of%20SNGN%20ROMGAZ%20SA%20Group%20for%20the%20year%20ended%20December%2031%2C%202024%20%28ESEF%20format%29.zip>
- Situații financiare individuale limba română: <https://www.romgaz.ro/sites/default/files/2025-04/Situatiile%20financiare%20individuale%20an%202024%20-%20format%20ESEF.zip>
- Situații financiare individuale limba engleză: <https://www.romgaz.ro/sites/default/files/2025-04/2024%20Separate%20Financial%20Statements%20-%20ESEF%20format.zip>

Situațiile financiare anuale (individuale și consolidate) pentru anii încheiați la 31 decembrie 2025 și 31 decembrie 2026 vor avea o structură similară cu cea a situațiilor financiare ale anului 2024.

Începând cu anul de raportare 2024, Societatea publică, în conformitate cu prevederile legale (Directiva privind Raportarea de Sustenabilitate a Companiilor, astfel cum este implementată în legislația națională), un raport de sustenabilitate întocmit în baza ESRS emise de EFRAG. Acest raport va fi emis în format ESEF.

2. Serviciile solicitate

În anul 2013, Directiva privind Transparența (2004/109/CE) a fost completată inclusiv cu prevederi privind transmiterea de către societățile ale căror acțiuni sunt tranzacționate pe piața reglementată, începând cu exercițiul financiar 2020, a tuturor rapoartelor financiare anuale într-un format de raportare electronic unic (European Single Electronic Format - ESEF).

Regulamentul delegat al Comisiei (EU) 2018/815 (denumit în continuare RTS privind ESEF) care specifică formatul unic de raportare electronică (ESEF) în care se întocmesc toate rapoartele financiare anuale începând cu situațiile financiare ale exercițiului financiar 2021 în România, a fost publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la 29 mai 2019 cu termen de intrare în vigoare la 18 iunie 2019.

În anul 2022 Parlamentul European a adoptat Directiva privind Raportarea de Sustenabilitate a Companiilor. Începând cu anul financiar 2024, entitățile din UE trebuie să respecte o nouă cerință de raportare privind aspectele legate de mediu, social și guvernantă (ESG).

Conform ESEF:

- Toate rapoartele financiare anuale trebuie să fie pregătite în limbajul xHTML sau Extensible Hypertext Markup Language.
- Rapoartele financiare anuale care conțin situații financiare consolidate și note explicative IFRS trebuie marcate cu ajutorul etichetelor XBRL.
- Etichetele XBRL trebuie încorporate în documentul xHTML utilizând Inline XBRL.
- Raportul non-financiar de sustenabilitate trebuie să fie pregătit în formatul iXBRL odată ce Comisia Europeană va adopta taxonomia XBRL. Până la adoptarea taxonomiei, raportul non-financiar de sustenabilitate va fi prezentată în format xHTML.

Obiectivul acestui caiet de sarcini este achiziția de servicii care să asigure emiterea rapoartelor financiare anuale ale Societății pentru **anii financiari 2025 și 2026** și emiterea raportului non-financiar pentru aceiași ani în conformitate cu cerințele ESEF la momentul emiterii acestuia.

Prestatorul trebuie să asigure cel puțin următoarele:

- Soluția tehnică pentru emiterea situațiilor financiare anuale (română și engleză) în limbajul xHTML și implementarea acesteia pentru conformarea cu cerințele ESEF;
- Marcarea cu ajutorul etichetelor iXBRL a situațiilor financiare consolidate și a notelor explicative în conformitate cu Anexa II la Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018;
- Marcarea cu ajutorul iXBRL a raportului non-financiar de sustenabilitate, doar în măsura în care această cerință este obligatorie conform legislației aplicabile la data întocmirii raportului; în cazul în care legislația nu impune etichetarea, raportul va fi emis în format xHTML, urmând ca etichetarea să fie implementată imediat după intrarea în vigoare a cerințelor legale.
- Taxonomia trebuie să fie disponibilă în limbile română și engleză;
- Menținerea la zi a taxonomiei;
- Securizarea soluției de raportare, având în vedere caracterul sensibil al informațiilor conținute de situațiile financiare anuale și raportul de sustenabilitate;
- Generarea fișierelor iXBRL reprezentând situațiile financiare consolidate anuale și raportul de sustenabilitate (română și engleză);

- Asigurarea posibilității de auditare a situațiilor financiare întocmite conform cerințelor ESEF și asigurarea de asistență în procesul de audit, dacă este cazul;
- Asigurarea posibilității de auditare a raportului non-financiar de sustenabilitate și asigurarea de asistență în procesul de audit, dacă este cazul;
- Asigurarea verificării și validării informațiilor în scopul generării fișierelor iXBRL
- Actualizarea normelor aplicabile.

Prezentarea în format ESEF a situațiilor financiare individuale și consolidate anuale ale Societății pentru anii 2025 și 2026 și a raportului de sustenabilitate pentru aceiași ani trebuie finalizată astfel încât să se asigure timp suficient pentru realizarea procedurilor de audit de către auditor și transmiterea către Comitetul de Audit și Consiliul de Administrație pentru avizare în vederea încadrării în termenele stabilite în calendarul financiar. Calendarul financiar va fi transmis prestatorului ulterior publicării acestuia pe site-ul Societății.

Societatea va pune la dispoziția prestatorului toate informațiile necesare prestării serviciilor solicitate prin prezentul caiet de sarcini.

Contractul este valabil de la data semnării de ambele părți până la 30 iunie 2027.

Tariful se va fundamenta pe ipoteza că fiecare raport în limbile română și engleză va fi transmis către Prestator de cel mult 5 ori, ca urmare a modificărilor ce pot apărea în procesul de finalizare a acestor rapoarte.

Se va încheia un acord de confidențialitate cu prestatorul de servicii.

Factura se achita într-un termen de maxim 30 zile de la primirea acesteia. Factura se emite după finalizarea raportului anual (română și engleză) pentru anul 2025, respectiv, 2026, respectiv după finalizarea raportului de sustenabilitate.

Facturile vor fi emise și completate în conformitate cu legislația română în vigoare, respectiv se vor emite facturi electronice și se vor transmite prin sistemul național factura electronică RO e-Factura.

Oferta va fi prezentată conform cerințelor de mai jos:

- Situații financiare individuale 2025 (romana și engleza) - format xHTML
- Situații financiare consolidate 2025 (romana și engleza) - format ESEF (iXBRL)
- Situații financiare individuale 2026 (romana și engleza) - format xHTML
- Situații financiare consolidate 2026 (romana și engleza) - format ESEF (iXBRL)
- Raportul anual cu raportul administratorilor și raportul de sustenabilitate 2025 (română și engleză) - format ESEF (iXBRL), în funcție de normele legislative de la momentul prestării serviciilor
- Raportul anual cu raportul administratorilor și raportul de sustenabilitate 2025 (română și engleză) - format ESEF (XHTML), în funcție de normele legislative de la momentul prestării serviciilor
- Raportul anual cu raportul administratorilor și raportul de sustenabilitate 2026 (română și engleză) - format ESEF (iXBRL), în funcție de normele legislative de la momentul prestării serviciilor

- (viii) Raportul anual cu raportul administratorilor și raportul de sustenabilitate 2026 (română și engleză) - format ESEF (XHTML), în funcție de normele legislative de la momentul prestării serviciilor.

Prestatorul va asigura actualizarea permanentă a soluției tehnice și a formatului de raportare, astfel încât să respecte cerințele legale și reglementările europene și naționale aplicabile la data întocmirii rapoartelor. În special, pentru raportul de sustenabilitate (punctele (v) și (vii) de mai sus), etichetarea iXBRL se va realiza numai în momentul în care aceasta devine obligatorie potrivit legislației în vigoare. În caz contrar, se vor emite rapoartele menționate la punctele (vi) și (viii).

Director Direcția Contabilitate
Marius VEZA

Șef Serviciu
Elena DINU