

Raportul Auditorului Independent

Către Acționarii Societății Naționale de Gaze Naturale “Romgaz” SA

Raport privind auditul situațiilor financiare consolidate

Opinia noastră

În opinia noastră, situațiile financiare consolidate oferă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate a Societății Naționale de Gaze Naturale “Romgaz” SA („Societatea”) și a filialelor sale (împreună - „Grupul”) la 31 decembrie 2025, precum și a performanței financiare consolidate a Grupului și a fluxurilor de trezorerie consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare („OMFP 2844/2016”).

Opinia noastră este în concordanță cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit emis în data de 25 martie 2026.

Situațiile financiare consolidate auditate

Situațiile financiare consolidate ale Grupului conțin:

- situația consolidată a rezultatului global pentru anul încheiat la 31 decembrie 2025;
- situația consolidată a poziției financiare la această dată;
- situația consolidată a modificărilor în capitalul propriu pentru anul încheiat la această dată;
- situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat la această dată; și
- note explicative la situațiile financiare consolidate, care includ principalele politicile contabile și alte informații explicative.

Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii consolidate: 16.915.928 mii RON;
- Profitul net consolidat al exercițiului financiar: 3.333.105 mii RON.

PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Ana Tower, 24/3 floor, 1A Poligrafiei Blvd, District 1
013704 Bucharest, Romania
+40 21 225 3000

Societatea are sediul social în România, județul Sibiu, Mediaș, Piața C.I. Motaș, numărul 4 și codul unic de identificare fiscală RO14056826.

Baza opiniei

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul 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 („Regulamentul 537/2014”) și Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative cu modificările și completările ulterioare („Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate din raportul nostru.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră de audit.

Independența

Suntem independenți față de Grup conform cerințelor de etică profesională ale Regulamentului 537/2014 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare ale entităților de interes public, cerințelor de etică profesională ale Legii 162/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) aplicabile auditului situațiilor financiare ale entităților de interes public. De asemenea ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională conform cerințelor de etică ale Regulamentului 537/2014, cerințelor de etică profesională ale Legii 162/2017 și Codului IESBA.

Cu bună credință și pe baza celor mai bune informații, declarăm că serviciile non-audit pe care le-am furnizat Societății și entităților controlate de aceasta din Uniunea Europeană sunt în conformitate cu legea și reglementările aplicabile în România și că nu am furnizat servicii non-audit interzise, menționate la Articolul 5(1) al Regulamentului 537/2014.

Serviciile non-audit pe care le-am furnizat Societății și entităților controlate de aceasta în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2025 și data emiterii acestui raport, sunt prezentate în Nota 34 "Onorariile auditorilor" din situațiile financiare consolidate.

Strategia noastră de audit

Prezentare de ansamblu



Pragul global de semnificație al Grupului: 208.000 mii RON, care reprezintă aproximativ 5% din media aritmetică a profitului înainte de impozitare pentru ultimii 3 ani.

Am efectuat un audit complet al celei mai semnificative componente și proceduri de audit asupra anumitor solduri contabile ale celorlalte componente.

Estimarea rezervelor de gaz.

Estimarea provizionului pentru dezafectare.

Intrările de imobilizări corporale în curs aferente dezvoltării proiectului offshore Neptun Deep (Proiectul Neptun Deep).

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate. În mod particular, noi am considerat acele arii care conțin judecăți subiective elaborate de către conducere, cum ar fi estimările contabile semnificative, bazate pe ipoteze, și care iau în considerare evenimentele viitoare cu un grad de incertitudine inerentă. Ca în toate auditurile noastre, am adresat riscul de eludare a controalelor interne de către conducere, incluzând, printre altele, existența unui subiectivism care să reprezinte un risc de denaturare semnificativă din cauza fraudei.

Pragul de semnificație

Sfera de aplicare a auditului nostru a fost influențată de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare consolidate nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza situațiilor financiare consolidate.

Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul global de semnificație pentru Grup pentru situațiile financiare consolidate luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivel individual și agregat asupra situațiilor financiare consolidate luate în ansamblu.

Pragul global de semnificație al Grupului	208.000 mii RON
Cum a fost determinat	Aproximativ 5 % din media aritmetică a profitului înainte de impozitare pentru ultimii 3 ani. Am ales profitul înainte de impozitare ca și criteriu de referință deoarece, în viziunea noastră, acesta este criteriul de referință cel mai des folosit de utilizatorii situațiilor financiare consolidate pentru a evalua performanța Grupului și reprezintă un criteriu de referință general acceptat.
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație	Având în vedere fluctuațiile recente ale profitului înainte de impozitare datorate volatilității prețului gazelor și al electricității precum și schimbările la nivelul cererii influențate de factori economici globali și condițiile politice, factori care sunt în afara controlului Conducerii, am ales ca și criteriu de referință media aritmetică a profitului înainte de impozitare pentru ultimii 3 ani. Am stabilit un prag de semnificație de 5%, care este în concordanță cu un prag de semnificație cantitativ acceptabil folosit pentru grupurile orientate către profit din acest sector.

Aspectele cheie ale auditului

Aspectele cheie ale auditului sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în desfășurarea auditului situațiilor financiare consolidate pentru perioada curentă. Aceste aspecte au fost analizate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspect cheie al auditului	Modul în care auditul nostru a adresat aspectul cheie
Estimarea rezervelor de gaz	
Estimarea rezervelor de gaz are un impact direct în calculul amortizării pentru imobilizările corporale direct productive (i.e. sondele de extracție a gazelor naturale) și un impact indirect în analiza de depreciere a activelor imobilizate și în estimarea provizionului de dezafectare (nota 2, nota 7 și nota 18).	Am participat la discuții cu experții și specialiștii interni ai Grupului și am obținut o înțelegere detaliată a proceselor și controalelor interne ale Grupului în legătură cu estimarea rezervelor de gaze.
În primul rând, calculul amortizării pentru imobilizările corporale direct productive (i.e. sondele de extracție a gazelor naturale) utilizează metoda unității de produs, care se bazează pe estimarea rezervelor de gaze dovedite dezvoltate („rezerve de gaze”). Conform acestei metode, valoarea contabilă netă a fiecărei imobilizări corporale direct productivă (i.e. sondele de extracție a gazelor naturale) este amortizată în funcție de proporția pe care o are cantitatea de gaz natural extrasă în decursul perioadei din rezervele estimate de gaze de la începutul perioadei.	Am verificat certificările emise de ANRMPSG pentru experții și specialiștii interni ai Grupului responsabili de estimarea rezervelor de gaze. Am identificat controale cheie în legătură cu certificarea rezervelor de gaze de către ANRMPSG și am testat eficiența lor operațională. Pentru un eșantion, am verificat dacă rezervele de gaze estimate folosite de către conducere în calculele relevante pentru amortizarea anuală sunt cele validate de către ANRMPSG.

Aspect cheie al auditului

În al doilea rând, rezervele estimate de gaze sunt un element cheie în analiza de depreciere a activelor din segmentul de producție de gaze („Upstream”).

În al treilea rând, rezervele estimate de gaze sunt un element cheie în stabilirea duratei economice a câmpurilor de gaze și implicit a datei dezafectării (a se vedea aspectul cheie de audit Estimarea provizionului pentru dezafectare).

Estimările rezervelor de gaze sunt pregătite și/sau actualizate anual de către experți și specialiști interni, certificați de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Minier, Petrolier și al Stocării Geologice a Dioxidului de Carbon („ANRMPSG”) conform procedurilor interne și a reglementărilor ANRMPSG.

Anual, estimările rezervelor de gaze determinate de către experți și specialiști interni ai Grupului sunt validate de ANRMPSG.

Conducerea Grupului se asigură ca estimările rezervelor de gaze validate de către ANRMPSG la începutul anului sunt folosite în calculele relevante pentru amortizarea anuală.

Periodic, Grupul angajează o companie internațională reputabilă pentru a efectua o estimare independentă a rezervelor sale de gaze. Cu toate acestea, pentru calculele și estimările relevante, Grupul folosește rezervele de gaze estimate de către experții și specialiștii interni și certificate de ANRMPSG.

Având în vedere cele prezentate mai sus, estimarea rezervelor de gaze necesită ca conducerea Grupului împreună cu experții și specialiștii interni să facă raționamente și ipoteze semnificative, motiv pentru care a fost considerată un aspect de audit cheie.

Estimarea provizionului pentru dezafectare

Activitățile de producție de gaze ale Grupului generează cu regularitate obligații cu privire la scoaterea din uz, demontarea și îndepărtarea echipamentelor și instalațiilor precum și activități de restaurare a solului (nota 2 și nota 18).

Provizionul pentru dezafectare este semnificativ pentru auditul nostru datorită magnitudinii sale (valoarea contabilă de 602.342 mii RON la 31 decembrie 2025).

În același timp, estimarea provizionului pentru dezafectare necesită ca conducerea Grupului și experții lor să facă

Modul în care auditul nostru a adresat aspectul cheie

Am verificat dacă modificările semnificative ale rezervelor de gaze utilizate în calculele relevante din anul curent au fost aprobate în conformitate cu standardele ANRMPSG.

Am examinat comparația făcută de către conducerea Grupului dintre estimarea rezervelor de gaze determinate de către experții și specialiștii interni ai Grupului și cea mai recentă estimare pregătită de o companie internațională reputabilă.

Am evaluat, de asemenea, dacă prezentarea informațiilor de către Grup în situațiile financiare consolidate referitoare la estimările de rezerve și impactul lor asupra calculului amortizării și asupra analizei deprecierei este adecvată.

Am obținut o înțelegere detaliată a proceselor și controalelor interne și am analizat metodologia folosită de către conducerea Grupului pentru a determina conformitatea provizionului de dezafectare cu cerințele IAS 37.

Pentru un eșantion, am verificat că data dezafectării folosită în calcul provizionului de dezafectare este similară cu sfârșitul duratei economice a câmpului de gaze așa cum a fost acesta certificat de ANRMPSG.

Am comparat estimările actuale ale costurilor de dezafectare cu costurile efective înregistrate în perioada curentă și în

Aspect cheie al auditului

raționamente și ipoteze semnificative legate de data dezafectării, cheltuielile viitoare estimate, ratele de inflație prognozate și ratele de actualizare pentru a determina valoarea actuală a obligațiilor (nota 2).

Prin urmare, provizionul de dezafectare a fost considerat un aspect de audit cheie având în vedere magnitudinea sa și subiectivitatea inerentă în estimarea costurilor viitoare, a momentului acestora, a ratelor inflației și a ratelor de actualizare.

Modul în care auditul nostru a adresat aspectul cheie

perioadele anterioare, iar în situațiile în care nu au existat costuri efective comparabile, am comparat cu estimările de costuri determinate intern de conducerea Grupului pe baza unor studii independente.

Am comparat costurile efective de dezafectare înregistrate în perioada curentă cu estimările din perioadele anterioare.

Am implicat specialiștii noștri în evaluare pentru a ne asista în realizarea unei analize de comparabilitate cu industria cu privire la ratele de actualizare și ratele inflației.

Am testat acuratețea matematică a calculului provizionului de dezafectare realizat de către conducere.

Am evaluat competența, capabilitățile și obiectivitatea experților folosiți de conducere pentru calculul ratelor de actualizare.

Am evaluat, de asemenea, dacă prezentarea informațiilor de către Grup în situațiile financiare consolidate referitoare la provizionul de dezafectare este adecvată.

Intrările de imobilizări corporale în curs aferente dezvoltării Proiectului Neptun Deep

În august 2022, Grupul, prin intermediul subsidiarei sale Romgaz Black Sea Limited („RBSL”), a devenit parte a unui angajament în comun cu OMV Petrom SA („OMVP”) pentru Proiectul Neptun Deep. Angajamentul în comun este clasificat ca o exploatare în participație, deoarece părțile au drepturi asupra activelor și obligații pentru datoriile asociate acestui aranjament, proporțional cu cota lor în contractul dintre părți. Fiecare parte a angajamentului în comun deține un interes de 50% în acordul de concesiune pentru Proiectul Neptun Deep (nota 33).

În angajamentul în comun dintre părți, OMVP este operatorul, prin urmare, toate costurile asociate cu dezvoltarea Proiectului Neptun Deep sunt suportate de OMVP și apoi 50% din acestea sunt facturate lunar către Grup, care le capitalizează ca lucrări de investiții în curs de execuție.

În conformitate cu guvernarea proiectului, echipa dedicată a Grupului este implicată în preaprobarea oricărei decizii semnificative legate de execuția Proiectului Neptun Deep.

Am obținut o înțelegere a proceselor și controalelor interne și am analizat metodologia folosită de managementul Grupului pentru a determina conformitatea intrărilor de imobilizări corporale în curs aferente dezvoltării Proiectului Neptun Deep cu cerințele IAS 16.

Am obținut contractul de asociere dintre RBSL și OMVP și am evaluat adecvarea tratamentului său contabil.

Am evaluat designul, implementarea și eficiența operațională a controalelor cheie privind verificarea acurateții costurilor facturate de OMVP pentru dezvoltarea Proiectului Neptun Deep, precum și verificarea că serviciile au fost prestate și bunurile au fost livrate.

Pentru un eșantion am testat acuratețea intrărilor în imobilizări corporale în curs, comparându-le cu documentele justificative primite de la OMVP.

Aspect cheie al auditului	Modul în care auditul nostru a adresat aspectul cheie
Guvernanța proiectului include procese preventive și de detectare menite să asigure respectarea intereselor Grupului și îndeplinirea obiectivelor de raportare financiară.	Am evaluat, de asemenea, dacă prezentarea informațiilor de către Grup în situațiile financiare consolidate referitoare la intrările de imobilizări corporale în curs aferente dezvoltării Proiectului Neptun Deep este adecvată.
Așa cum este prezentat în nota 12, intrările de imobilizări corporale în curs aferente dezvoltării Proiectului Neptun Deep sunt în cuantum de 2.807.667 mii RON, ceea ce este semnificativ pentru auditul nostru din cauza magnitudinii sale și, prin urmare, intrările de imobilizări corporale în curs dezvoltării Proiectului Neptun Deep au fost considerate un aspect de audit cheie.	

Obiectul auditului de Grup

Am adaptat sfera de aplicare a auditului nostru în scopul de a realiza proceduri suficiente de audit, care să ne permită să emitem o opinie referitoare la situațiile financiare consolidate în ansamblu, ținând cont de structura Grupului, de procesele contabile și controale, precum și de specificul industriei în care Grupul operează.

Am efectuat proceduri de audit atât pentru Societate, cât și pentru filialele sale, în scopul obținerii unor probe de audit suficiente, ținând cont de nivelul pragului de semnificație, dimensiunea și structura Grupului.

Raportare privind alte informații inclusiv Raportul Consolidat al Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul Anual (care cuprinde Raportul Consolidat al Administratorilor ce include Declarația referitoare la guvernanță corporativă și Anexa nr. 1 - Raportarea Consolidată privind Durabilitatea), Raportul consolidat asupra plăților către guverne și Raportul privind remunerațiile, beneficiile și/sau alte avantaje acordate membrilor Consiliului de Administrație și directorilor S.N.G.N Romgaz S.A („Raportul de Remunerare”), dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră privind situațiile financiare consolidate nu acoperă alte informații, inclusiv Raportul Anual, Raportul consolidat asupra plăților către guverne și Raportul de Remunerare.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare consolidate sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Consolidat al Administratorilor, am apreciat dacă Raportul Consolidat al Administratorilor este consecvent cu situațiile financiare consolidate și dacă Raportul Consolidat al Administratorilor include cerințele de prezentare din OMFP 2844/2016, punctele 26-28.

În baza activităților desfășurate în cursul auditului, în opinia noastră:

- informațiile prezentate în Raportul Consolidat al Administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță cu situațiile financiare consolidate; și
- Raportul Consolidat al Administratorilor, exceptând Raportarea Consolidată privind Durabilitatea, a fost întocmit în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 26-28.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Anual, Raportul consolidat asupra plăților către guverne și în Raportul de Remunerare. Nu avem nimic de raportat referitor la acest aspect.

În conformitate cu Legea 24/2017, privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare („Legea 24/2017”) responsabilitatea noastră este să apreciem dacă Raportul de Remunerare conține informațiile cerute de Legea 24/2017, articolul 107, aliniatele (1) și (2).

În ceea ce privește Raportul de Remunerare, am citit Raportul de Remunerare pentru a aprecia dacă acesta conține informațiile cerute de Legea 24/2017, articolul 107, aliniatele (1) și (2). Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare consolidate

Conducerea răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 2844/2016, și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare consolidate fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, nu au denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel

ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare consolidate sunt reflectate în mod fidel.
- Planificăm și efectuăm auditul grupului pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților de afaceri din cadrul Grupului, ca bază pentru formarea unei opinii asupra situațiilor financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea procedurilor de audit efectuate pentru auditul grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, ariile planificate și desfășurarea în

timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice relevante privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența, și, unde este cazul, demersurile întreprinse pentru a elimina amenințările cu privire la independență sau măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport privind alte cerințe legale și de raportare

Raportare în legătură cu raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

În conformitate cu OMFP 2844/2016, punctul 60¹², în legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este de a menționa dacă, pentru exercițiul financiar precedent încheiat la 31 decembrie 2024, Societatea a avut obligația, în conformitate cu punctele 60² - 60⁶ din OMFP 2844/2016, de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 și, dacă este cazul, dacă acest raport a fost publicat în conformitate cu punctul 60¹⁰ din OMFP 2844/2016.

Societatea a avut obligația și a publicat raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

Nu am efectuat nici un fel de proceduri specifice asupra raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și nu oferim nici un fel de asigurare cu privire la acesta.

Raport privind conformitatea prezentării situațiilor financiare consolidate cu cerințele Formatului Electronic Unic European („ESEF”)

Am fost contractați de către conducerea Societății, ca parte a contractului nostru de audit, să efectuăm o misiune de asigurare rezonabilă în vederea verificării conformității cu cerințele aplicabile a prezentării situațiilor financiare consolidate ale Societatea Națională de Gaze Naturale “Romgaz” SA pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 incluse în fișierele digitale „xny4qZ6CBM4YS3I=” („Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate”).

Descrierea informațiilor analizate și identificarea criteriilor

Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate a fost realizată de conducerea Societății pentru a se conforma articolului 3 și 4 al Regulamentului Delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic cu modificările și completările ulterioare („Regulamentul ESEF”). Cerințele aplicabile cu privire la Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate sunt incluse în Regulamentul ESEF.

Cerințele descrise în paragraful anterior determină baza pentru aplicarea Prezentării Situațiilor Financiare Consolidate și, în viziunea noastră, constituie criterii adecvate pentru a forma o concluzie de asigurare rezonabilă.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta

Conducerea Societății răspunde pentru Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate care să fie conforme cu cerințele Regulamentului ESEF.

Această responsabilitate include selectarea și aplicarea marcărilor XBRL adecvate folosind taxonomia ESEF și proiectarea, implementarea și menținerea de controale interne relevante pentru întocmirea Prezentării Situațiilor Financiare Consolidate care să nu conțină neconformități semnificative față de cerințele Regulamentului ESEF. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară, care să includă de asemenea întocmirea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu formatul cerut de Regulamentul ESEF.

Responsabilitatea noastră

Responsabilitatea noastră a fost să exprimăm o concluzie de asigurare rezonabilă privind măsura în care Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate este conformă, în toate aspectele semnificative, cu Regulamentul ESEF.

Misiunea noastră a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare 3000 (R) - „Standardul Internațional privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice” (ISAE 3000 (R)). Cerințele acestui standard prevăd ca noi să respectăm cerințele de etică, să planificăm și să efectuăm proceduri astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate este conformă, în toate aspectele semnificative, cu cerințele aplicabile.

Asigurarea rezonabilă este un nivel înalt de asigurare, dar nu garantează că serviciul realizat în conformitate cu ISAE 3000 (R) va detecta întotdeauna denaturările semnificative existente (non-conformitate semnificativă cu cerințele aplicabile).

Cerințe privind managementul calității și etică profesională

Firma noastră aplică prevederile Standardului Internațional al Managementului de Calitate 1 care ne cere să proiectăm, implementăm și menținem un sistem al managementului calității care include politici sau

proceduri cu privire la conformitatea cu cerințele de etică, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

Ne conformăm cerințelor de independență și altor cerințe etice ale Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, care este bazat pe principiile fundamentale ale integrității, obiectivității, competență profesională și diligență, confidențialitate și comportament profesional.

Sumarul procedurilor efectuate

Procedurile pe care le-am planificat și efectuat au avut ca obiectiv obținerea unei asigurări rezonabile asupra faptului că Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate este conformă, în toate aspectele semnificative, cu cerințele aplicabile și că această conformare nu conține erori sau omisiuni semnificative. Procedurile noastre includ în mod special:

- obținerea unei înțelegeri asupra sistemului de control intern și a proceselor relevante pentru aplicarea formatului de raportare electronic unic asupra Situațiilor Financiare Consolidate, incluzând întocmirea formatului XHTML și a etichetării situațiilor financiare consolidate;
- verificarea dacă formatul XHTML a fost aplicat adecvat;
- evaluarea exhaustivității etichetării situațiilor financiare consolidate folosind limbajul de marcare XBRL pe baza cerințelor de implementare a formatului electronic, așa cum este descris în Regulamentul ESEF;
- evaluarea gradului de adecvare al folosirii de către Grup a etichetelor XBRL selectate din taxonomia ESEF și crearea de elemente ale taxonomiei extinse acolo unde nu a fost identificat niciun element corespunzător în taxonomia ESEF;
- evaluarea gradului de adecvare al ancorării elementelor taxonomiei extinse la taxonomia ESEF; și
- evaluarea concordanței între informațiile digitale incluse în Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate, lizibile pentru om, și situațiile financiare consolidate semnate și auditate.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru concluzia noastră.

Concluzie

În opinia noastră, pe baza procedurilor efectuate, Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate este conformă, în toate aspectele semnificative, cu Regulamentul ESEF.

Numirea auditorului

Am fost numiți pentru prima dată auditori ai Societății Naționale de Gaze Naturale “Romgaz” SA de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor în data de 25 aprilie 2024. Numirea noastră reprezintă o durată totală neîntreruptă a angajamentului nostru de 2 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la

31 decembrie 2024, respectiv la 31 decembrie 2025. Numirea noastră pentru anul încheiat la 31 decembrie 2025 a fost aprobată de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor în data de 25 aprilie 2024.

Auditorul financiar responsabil pentru efectuarea auditului în baza căruia a rezultat acest raport al auditorului independent este Florin Deaconescu.

În numele

PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Firmă de audit

înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA6



Florin Deaconescu

Auditor financiar

înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1524

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Registrul public electronic: FA6

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Deaconescu Florin
Registrul public electronic: AF1524

București, 25 martie 2026