

# Raportul Auditorului Independent

Către Acționarii Societății Naționale de Gaze Naturale “Romgaz” SA

## Raport privind auditul situațiilor financiare individuale

### Opinia noastră

În opinia noastră, situațiile financiare individuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății Naționale de Gaze Naturale “Romgaz” SA („Societatea”) la data de 31 decembrie 2025, precum și a performanței financiare a Societății și a fluxurilor de trezorerie 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 individuale auditate

Situațiile financiare individuale ale Societății conțin:

- situația rezultatului global pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025;
- situația poziției financiare la această dată;
- situația modificărilor în capitalul propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată; și
- note explicative la situațiile financiare individuale, care includ informații cu privire la principalele politicile contabile și alte informații explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 16.486.249 mii RON;
- Profitul net al exercițiului financiar: 3.138.316 mii RON.

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

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

## 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 individuale 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 Societate 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 32 " Onorariile auditorilor " din situațiile financiare.

## Strategia noastră de audit

### Prezentare de ansamblu

|                                    |                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Prag de semnificație:</b>       | Pragul de semnificație pentru situațiile financiare individuale: 202.700 mii RON, care reprezintă aproximativ 5 % din media aritmetică a profitului înainte de impozitare pentru ultimii 3 ani. |
| <b>Aspecte cheie ale auditului</b> | Estimarea rezervelor de gaz.<br>Estimarea provizionului pentru dezafectare.                                                                                                                     |

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale. 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.

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 în ansamblu, ținând cont de structura Societății, de procesele contabile și controale, precum și de specificul industriei în care Societatea operează.

### 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 individuale 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza situațiilor financiare individuale.

Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul global de semnificație pentru Societate pentru situațiile financiare individuale 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 individuale luate în ansamblu.

|                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Pragul global de semnificație al Societății</b>                                                       | 202.700 mii RON                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Cum a fost determinat</b>                                                                             | 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 individuale pentru a evalua performanța Societății și reprezintă un criteriu de referință general acceptat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație</b> | <p>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.</p> <p>Am stabilit un prag de semnificație de 5%, care este în concordanță cu un prag de semnificație cantitativ acceptabil folosit pentru companiile orientate către profit din acest sector.</p> |

## Aspecte 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 individuale pentru perioada curentă. Aceste aspecte au fost analizate în contextul auditului situațiilor financiare individuale 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Estimarea rezervelor de gaz</b> <p>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).</p> <p>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 („rezervele 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.</p> <p>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”).</p> <p>În al treilea rând, rezervele estimate de gaze sunt un element cheie în stabilirea duratei economice a câmpurilor de gaze și implicit a datei de dezafectări (a se vedea aspectul cheie de audit Estimarea provizionului pentru dezafectare).</p> <p>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.</p> <p>Anual, estimările rezervelor de gaze determinate de către experți și specialiști interni ai Societății sunt validate de către ANRMPSG.</p> | <p>Am participat la discuții cu experții și specialiștii interni ai Societății și am obținut o înțelegere detaliată a proceselor și controalelor interne ale Societății în legătură cu estimarea rezervelor de gaze.</p> <p>Am verificat certificările emise de ANRMPSG pentru experții și specialiștii interni ai Societății responsabili de estimarea rezervelor de gaze.</p> <p>Am identificat controale cheie în legătură cu certificarea rezervelor de gaze de către ANRMPSG și am testat eficiența lor operațională.</p> <p>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.</p> <p>Am verificat dacă modificările semnificative ale rezervelor de gaze utilizate în calculele relevante din anul curent au fost aprobate în conformitate cu standardele ANRMPSG.</p> <p>Am examinat comparația făcută de către conducerea Societății dintre estimarea rezervelor de gaze determinate de către experții și specialiștii interni ai Societății și cea mai recentă estimare pregătită de o companie internațională reputabilă.</p> <p>Am evaluat, de asemenea, dacă prezentarea informațiilor de către Societate în situațiile financiare individuale referitoare la estimările de rezerve și impactul lor asupra calculului amortizării și asupra analizei de depreciere este adecvată.</p> |

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

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

Având în vedere cele prezentate mai sus, estimarea rezervelor de gaze necesită ca conducerea Societății 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 Societății 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 491.480 mii RON la 31 decembrie 2025).

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

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

Pentru un eșantion, am verificat ca data dezafectării folosită în calculul 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 perioadele anterioare.

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 Societate în situațiile financiare individuale referitoare la provizionul de dezafectare este adecvată.

## 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 guvernanta 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 individuale și raportul auditorului cu privire la acestea.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale, 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 individuale 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 individuale și dacă Raportul Consolidat al Administratorilor include cerințele de prezentare din OMFP 2844/2016, punctele 15-20.

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 individuale sunt în concordanță cu situațiile financiare individuale; și
- Raportul Consolidat al Administratorilor, exceptând Raportarea Consolidată privind Durabilitatea, a fost întocmit în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-20.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Anual, Raportul consolidat asupra plăților către guverne și 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 individuale**

Conducerea răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare individuale 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 individuale fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății 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 Societatea 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 Societății.

## **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale**

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.

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 individuale, 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 Societății.
- 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 Societății 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 individuale 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare individuale 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 unităților de afaceri din cadrul Societății, ca bază pentru formarea unei opinii asupra situațiilor financiare. 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 individuale 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 60<sup>12</sup>, în legătură cu auditul situațiilor financiare individuale 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 60<sup>2</sup> - 60<sup>6</sup> 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 60<sup>10</sup> 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 individuale 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 individuale ale Societății Naționale de Gaze Naturale “Romgaz” SA pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 incluse în fișierele digitale

"63b0410bca957d792c7d318296dob740dae8dbf57f2d072271fd00b201ba6f9e" („Prezentarea Situațiilor Financiare Individuale”).

#### **Descrierea informațiilor analizate și identificarea criteriilor**

Prezentarea Situațiilor Financiare Individuale 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 Individuale sunt incluse în Regulamentul ESEF.

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

## **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța**

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

Această responsabilitate include proiectarea, implementarea și menținerea de controale interne relevante pentru întocmirea Prezentării Situațiilor Financiare Individuale care să nu conțină neconformități semnificative față de cerințele Regulamentului ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară, care să includă de asemenea întocmirea situațiilor financiare individuale 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 Individuale 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 Individuale 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 Individuale 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 Individuale, incluzând întocmirea formatului XHTML;
- verificarea dacă formatul XHTML a fost aplicat adecvat; și
- evaluarea concordanței între informațiile digitale incluse în Prezentarea Situațiilor Financiare Individuale, lizibile pentru om, și situațiile financiare individuale, 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 Individuale 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

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

Florin Deaconescu

Auditor financiar

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

București, 25 martie 2026

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