



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 2024, precum și a performanței financiare consolidate și a fluxurilor de trezorerie consolidate ale Grupului 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 27 martie 2025.

Situațiile financiare consolidate auditate

Situațiile financiare consolidate ale Grupului conțin:

- situația consolidată a rezultatului global pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024;
- 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 la situațiile financiare consolidate, care includ informații cu privire la politicile contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- | | |
|---------------------------------|---------------------|
| ● Total capitaluri (consolidat) | 14.186.076 mii lei; |
| ● Profitul anului (consolidat) | 3.205.996 mii lei. |

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

Bazele 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 baza opiniei noastre de audit.

Independența

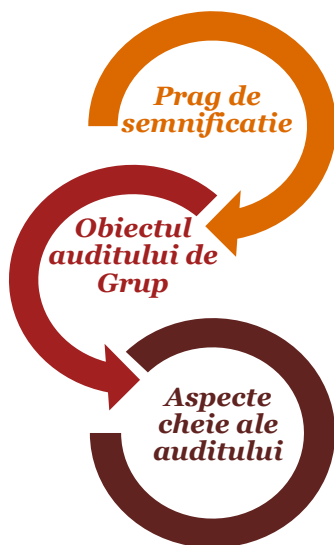
Suntem independenți față de Grup conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și cerințelor de etică profesională conform Regulamentului 537/2014 și Legii 162/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare consolidate din România. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Regulamentului 537/2014 și ale Legii 162/2017.

Cu bună credință și pe baza celor mai bune informații, declarăm că serviciile non-audit pe care le-am furnizat Grupului 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 Grupului în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2024 și data emiterii acestui raport, sunt prezentate în Nota 34 „Onorariile auditorilor” din situațiile financiare consolidate.

Strategia de audit

Prezentare de ansamblu



- Pragul global de semnificație pentru situațiile financiare consolidate: 212.000 mii lei, care reprezintă aproximativ 5 % din media aritmetică a Profitului înainte de impozitare pentru ultimii 3 ani.
- Am efectuat un audit complet al celor mai semnificative componente și proceduri de audit asupra anumitor solduri contabile ale altor 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 diverse ipoteze, și care iau în considerare evenimentele viitoare cu un grad mare de incertitudine inerentă. Ca în toate auditurile noastre, am adresat riscul de nerespectare a controalelor interne de către conducere, incluzând printre altele, existența unui subiectivism care reprezintă 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe 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	212.000 mii lei
Cum a fost determinat	5 % din media aritmetică a Profitului înainte de impozitare pentru ultimii 3 ani.
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație	<p>Am ales Profitul înainte de impozitare ca și criteriu de referință, deoarece în viziunea noastră acest criteriu de referință este cel mai folosit de utilizatorii situațiilor financiare consolidate.</p> <p>Având în vedere fluctuațiile recente ale Profitului înainte de impozitare datorate volatilității prețului gazelor și ale 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 grupurile 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 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.

Aspecte cheie ale auditului	Modul în care auditul nostru a analizat aspectul cheie
<p>Estimarea rezervelor de gaz</p> <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</p>	<p>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.</p> <p>Am verificat certificările emise de ANRMPSG pentru experții și specialiștii interni 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>

Aspecte cheie ale auditului	Modul în care auditul nostru a analizat aspectul cheie
<p>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>Pentru un eșantion, am verificat dacă rezervele de gaze estimate folosite de către conducere în calculele relevante pentru amortizarea anuală sunt cele certificate de către ANRMPSG la începutul anului.</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”) pentru activitățile onshore.</p>	<p>Am verificat dacă modificările semnificative ale rezervelor de gaze utilizate în calculele relevante din anul curent au fost efectuate în perioada în care au devenit disponibile noile informații privind rezervele de gaze și că ajustările au fost aprobate în conformitate cu standardele ANRMPSG.</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 dezafectării (a se vedea aspectul cheie de audit Estimarea provizionului pentru dezafectare).</p>	<p>Am examinat comparația făcută de către conducere 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.</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>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 deprecierei este adecvată.</p>
<p>Anual, estimările rezervelor de gaze determinate de către experți și specialiști interni sunt certificate de ANRMPSG.</p>	
<p>Conducerea Grupului se asigură ca estimările rezervelor de gaze certificate de către ANRMPSG la începutul anului sunt folosite în calculele relevante pentru amortizarea anuală.</p>	
<p>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.</p>	
<p>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.</p>	

Aspecte cheie ale auditului

Modul în care auditul nostru a analizat aspectul cheie

Estimarea provizionului pentru dezafectare

Activitățile de producție de gaze ale Grupului generează în mod curent obligații cu privire la scoaterea din uz, demontarea și îndepărtarea echipamentelor și instalațiilor, retragerea activelor precum și activitățile de restaurare a solului (nota 2 și nota 18).

Provizionul pentru dezafectare este semnificativ pentru auditul nostru datorită magnitudinii sale (valoarea contabilă de 380.725 mii lei la 31 decembrie 2024) și, în același timp, estimarea provizionului pentru dezafectare necesită ca conducerea Grupului și experții lor să facă raționamente și ipoteze semnificative legate de data dezafectării (determinată ca fiind sfârșitul duratei economice a câmpului de gaze așa cum a fost acesta certificat de către ANRMPSG pe baza estimărilor de rezerve de gaze și producție), cheltuielile viitoare estimate, ratele de inflație prognozate și ratele de actualizare pentru a determina valoarea actuală a obligațiilor.

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 și a momentului acestora.

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 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 suportate în perioadele anterioare.

Am comparat costurile efective de dezafectare suportate 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, capacitățile 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 offshore Neptun Deep (Proiectul 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 perimetrul offshore din zona de apă adâncă Neptun din Marea Neagră. Angajamentul în comun este clasificat ca o exploatare în

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.

Aspecte cheie ale auditului	Modul în care auditul nostru a analizat aspectul cheie
<p>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).</p> <p>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.</p> <p>În conformitate cu guvernanța proiectului, echipa dedicată a Grupului este implicată în preaprobarea oricărei decizii semnificative legate de execuția Proiectului Neptun Deep.</p> <p>Guvernanța proiectului include procese preventive și de detectare menite să asigure respectarea intereselor Grupului și îndeplinirea obiectivelor de raportare financiară.</p> <p>Așa cum este prezentat în nota 12, intrările de imobilizări corporale în curs aferente dezvoltării Proiectului Neptun Deep sunt în cuantum de 2.176 milioane lei, ceea ce este semnificativ pentru auditul nostru din cauza magnitudinii sale și, prin urmare, procedurile noastre de audit în legătură cu intrările de imobilizări corporale aferente dezvoltării Proiectului Neptun Deep au fost considerate un aspect de audit cheie.</p>	<p>Am obținut contractul de asociere dintre RBSL și OMVP și am evaluat adecvarea tratamentului său contabil.</p> <p>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.</p> <p>Pentru un eșantion am testat acuratețea intrărilor în imobilizări corporale în curs, comparându-le cu documentele justificative primite de la OMVP.</p> <p>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.</p>

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, procesele și controalele contabile, 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.

Alte aspecte

Situațiile financiare consolidate ale Grupului pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 au fost auditate de o altă firmă de audit, al cărei raport, datat 22 martie 2024, a exprimat o opinie nemodificată asupra acelor situații financiare consolidate.

Raportarea cu privire la alte informații, inclusiv Raportul Consolidat al Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru alte informații. Acestea includ Raportul Anual (care cuprinde Raportul Consolidat al Administratorilor și Raportarea Consolidată privind Durabilitatea, care face parte din Raportul Consolidat al Administratorilor și Declarația referitoare la guvernarea corporativă), Raportul asupra plăților către guverne și Raportul de Remunerare dar nu includ situațiile financiare consolidate și raportul nostru de audit aferent acestora.

Opinia noastră privind situațiile financiare consolidate nu acoperă alte informații, inclusiv Raportul Anual (care cuprinde Raportul Consolidat al Administratorilor și Raportarea Consolidată privind Durabilitatea, care face parte din Raportul Consolidat al Administratorilor și Declarația referitoare la guvernarea corporativă), Raportul 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 acesta este consecvent cu situațiile financiare consolidate și dacă Raportul Consolidat al Administratorilor, exceptând cerințele de informații referitoare la raportarea privind durabilitatea, în legătură cu care un raport de asigurare limitată asupra Raportării Consolidate privind Durabilitatea a fost emis de către noi în data de 28 martie 2025, a fost întocmit în conformitate cu prevederile OMFP 2844/2016, articolele 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;
- Raportul Consolidat al Administratorilor, exceptând cerințele de informații referitoare la raportarea 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 asupra plăților către guverne și Raportul de Remunerare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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

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

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

Conducerea răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate 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 governanța 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 determina, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, 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 evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant 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, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea procedurilor de audit pentru auditul Grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, arile 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

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

Am fost contractați de către conducerea Grupului, ca parte a contractului nostru de audit, să efectuăm o misiune de asigurare rezonabilă în vederea verificării conformității cu cerințele aplicabile a prezentării situațiilor consolidate ale Grupului pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 incluse în fișierele digitale „iifp2oQE0071hSg=” („Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate”).

Descrierea informațiilor analizate și identificarea criteriilor

Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate a fost realizată de conducerea Grupului pentru a se conforma cerințelor Legii 24/2017, a Regulamentului Autorității de Supraveghere Financiară nr. 7/2021 și articolului 3 și 4 al Regulamentului Delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/EC 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 opinia noastră, constituie criterii adecvate pentru a forma o concluzie de asigurare rezonabilă.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta

Conducerea Grupului răspunde pentru Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate care să fie conforme cerințelor Regulamentului ESEF.

Această responsabilitate include selectarea și aplicarea marcărilor iXBRL adecvate folosind taxonomia ESEF și proiectarea, implementarea și menținerea de controale interne relevante pentru întocmirea Prezentării Situațiilor Financiare Consolidate care să nu conțină non-conformități semnificative față de cerințele Regulamentului ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernanta Grupului 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

Aplicăm 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 cu cerințele de independență și alte 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.

Sumar al procedurilor efectuate

Procedurile pe care le-am planificat și efectuat au fost orientate în vederea obținerii 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 Electronic Unic asupra Situațiilor Financiare Consolidate, incluzând întocmirea formatului XHTML și a marcării situațiilor financiare consolidate;
- Verificarea dacă formatul XHTML a fost aplicat adecvat;
- Evaluarea completitudinii marcării situațiilor financiare consolidate folosind limbajul de marcare iXBRL pe baza cerințelor de implementare a formatului electronic, așa cum este descris în Regulamentul ESEF;
- Evaluarea adecvării folosirii de către Grup a marcărilor XBRL selectate din taxonomia ESEF și crearea de mărcări prin extensii acolo unde nu a fost identificat niciun element corespunzător în taxonomia ESEF; și,
- Evaluarea adecvării ancorării elementelor de extensie la taxonomia ESEF.

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

Concluzie

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

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

În conformitate cu OMFP 2844/2016, articolul 60¹², în legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este de a menționa dacă, pentru exercițiul financiar precedent încheiat la 31 decembrie 2023, Grupul a avut obligația, în conformitate cu articolele 60²-60^{6.8} din OMFP 2844/2016, de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 și, dacă este cazul, dacă acest raport a fost publicat în conformitate cu articolul 60¹⁰ din OMFP 2844/2016.

Grupul are obligația de a publica raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit. Grupul

nu a îndeplinit această obligație în perioada de 12 luni până la 31 decembrie 2024 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 însă, Grupul a publicat raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit până la data acestui raport.

Numirea auditorului

Am fost numiți de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor ca auditori financiari ai Societății Naționale de Gaze Naturale „Romgaz” SA în data de 25 aprilie 2024. Acesta este primul an în care am fost numiți ca și auditori.

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

București, 28 martie 2025