



## Raport de asigurare limitată al auditorului independent asupra raportării consolidate privind durabilitatea a Societatea Națională de Gaze Naturale „Romgaz” S.A.

Către: Acționarii Societatea Națională de Gaze Naturale „Romgaz” S.A.

### Concluzia de asigurare limitată

Am efectuat o misiune de asigurare limitată asupra raportării consolidate privind durabilitatea a Societatea Națională de Gaze Naturale „Romgaz” S.A. („Societatea”), inclusă în Anexa 1 - Raportarea consolidată privind durabilitatea 2024 din Raportul Consolidat al Administratorilor 2024 („Raportarea consolidată privind durabilitatea”), la data de 31 decembrie 2024 și pentru anul încheiat la această dată.

Societatea are sediul social în România, județul Sibiu, orașul Mediaș, Piața Constantin I. Motaș nr. 4, cod 551130 și codul unic de identificare fiscală RO14056826.

Pe baza procedurilor pe care le-am efectuat și a probelor pe care le-am obținut, nu am luat cunoștință de niciun aspect care să ne determine să considerăm că Raportarea consolidată privind durabilitatea nu este întocmită, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile stabilite la secțiunea 7<sup>^</sup>1.3 din Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare („OMFP 2844/2016”), care implementează Articolul 29(a) al Directivei EU 2013/34, incluzând:

- conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul că procesul efectuat de Societate pentru identificarea informațiilor prezentate în Raportarea consolidată privind durabilitatea („Procesul”) este în conformitate cu descrierea din sub-secțiunea 1.4.1- IRO-1: Descrierea procesului de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative; și
- conformitatea prezentărilor de informații din sub-secțiunea 2 Prezentare de informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind Taxonomia (UE) 2020/852, din secțiunea Informații Despre Mediu, a Raportării consolidate privind durabilitatea, cu Articolul 8 din Regulamentul (UE) nr. 852/2020 (denumit „Regulamentul privind Taxonomia”).

### Baza concluziei de asigurare

Am efectuat misiunea de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit) Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice („ISAE 3000 (Revizuit”), emis de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. Responsabilitățile noastre conform acestui standard sunt detaliate în secțiunea Responsabilitățile auditorului din raportul nostru.

#### *Independența și controlul calității*

Am respectat cerințele privind independența și alte cerințe de etică din Codul Etic pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și conduită profesională, și cerințele relevante în România, inclusiv 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”).

Firma aplică Standardul Internațional de Management al Calității 1, care cere firmei să proiecteze, să implementeze și să opereze un sistem de management al calității, care include politici sau proceduri privind conformitatea cu cerințele etice, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

### Responsabilitățile pentru Raportarea consolidată privind durabilitatea

Administratorii Societății sunt responsabili pentru proiectarea, implementarea și menținerea unui proces de identificare a informațiilor incluse în Raportarea consolidată privind durabilitatea, în conformitate cu ESRS, precum și pentru prezentarea acestui Proces în sub-sectiunea 1.4.1- IRO-1: Descrierea procesului de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative din Raportarea consolidată privind durabilitatea. Această responsabilitate include:

- înțelegerea contextului în care se derulează activitățile și relațiile de afaceri ale Grupului și dezvoltarea unei înțelegeri a părților interesate afectate;
- identificarea impacturilor actuale și potențiale (atât negative, cât și pozitive) legate de aspectele de durabilitate, precum și a riscurilor și oportunităților care afectează sau care ne putem aștepta să afecteze în mod rezonabil poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de trezorerie, accesul la finanțare sau costul capitalului Grupului pe termen scurt, mediu sau lung;
- evaluarea măsurii în care impacturile, riscurile și oportunitățile identificate în legătură cu aspectele privind durabilitatea sunt semnificative, prin selectarea și aplicarea unor praguri adecvate; și
- formularea unor ipoteze care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Administratorii Societății sunt de asemenea, responsabili pentru întocmirea Raportării consolidate privind durabilitatea, în conformitate cu prevederile stabilite la secțiunea 7<sup>^</sup>1.3 din OMFP 2844/2016 care implementează Articolul 29(a) al Directivei EU 2013/34, inclusiv:

- conformitatea cu ESRS;
- întocmirea prezentărilor de informații din sub-sectiunea 2 Prezentare de informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind Taxonomia (UE) 2020/852 din secțiunea Informații Despre Mediu a Raportării consolidate privind durabilitatea, în conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul privind Taxonomia;
- proiectarea, implementarea și menținerea acelor controale interne pe care Administratorii societății le consideră necesare pentru a permite întocmirea Raportării consolidate privind durabilitatea fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; și
- selectarea și aplicarea unor metode adecvate de raportare a durabilității, precum și formularea de ipoteze și estimări care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea de a supraveghea procesul de raportare privind durabilitatea al Grupului.

#### *Limitări inerente în întocmirea Raportării consolidate privind durabilitatea*

În raportarea informațiilor prognozate, în conformitate cu ESRS, Administratorii Societății trebuie să întocmească aceste informații prognozate pe baza unor ipoteze prezentate cu privire la evenimente care pot avea loc în viitor și la acțiuni viitoare posibile ale Grupului. Rezultatul real este probabil să fie diferit, deoarece evenimentele anticipate nu au loc întotdeauna conform așteptărilor.

### Responsabilitățile auditorului

Obiectivele noastre constau în planificarea și efectuarea misiunii de asigurare în așa fel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la măsura în care Raportarea consolidată privind durabilitatea este lipsită de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și în emiterea unui raport

de asigurare limitată care include concluzia noastră. 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 utilizatorilor luate în baza Raportării consolidate privind durabilitatea, în ansamblul său.

Ca parte a unei misiuni de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit), exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul întregii misiuni.

Responsabilitățile noastre în ceea ce privește Raportarea consolidată privind durabilitatea, în legătură cu Procesul, includ:

- obținerea unei înțelegeri a Procesului, dar nu în scopul furnizării unei concluzii privind eficacitatea Procesului sau privind rezultatul Procesului;
- aprecierea dacă informațiile identificate adresează cerințele de prezentare relevante din ESRS; și
- proiectarea și efectuarea de proceduri pentru a evalua dacă Procesul este consecvent cu descrierea Procesului făcută de Societate, așa cum este prezentată în sub-sectiunea 1.4.1- IRO-1: Descrierea procesului de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative.

Alte responsabilități ale noastre în ceea ce privește Raportarea consolidată privind durabilitatea includ:

- identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare;
- proiectarea și efectuarea de proceduri ca răspuns la prezentările de informații din Raportarea consolidată privind durabilitatea, în care este probabil să apară denaturări semnificative. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă cauzată de fraudă este mai mare decât în cazul unei erori, deoarece fraudă poate implica complicitate, falsificare, omisiuni intenționate, prezentări eronate sau eludarea controlului intern.

---

## Rezumatul procedurilor efectuate

O misiune de asigurare limitată implică efectuarea de proceduri pentru obținerea de probe cu privire la Raportarea consolidată privind durabilitatea.

Procedurile efectuate într-o misiune de asigurare limitată variază ca natură și desfășurare în timp și sunt mai puțin extinse decât pentru o misiune de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare obținut într-o misiune de asigurare limitată este substanțial mai scăzut decât asigurarea care ar fi fost obținută dacă ar fi fost efectuată o misiune de asigurare rezonabilă.

Natura, desfășurarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional, inclusiv identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative în Raportarea consolidată privind durabilitatea, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Procesul, noi:

- am obținut o înțelegere a Procesului prin:
  - efectuarea de interviuri cu personalul relevant pentru a înțelege sursele informațiilor utilizate de Administratori (de exemplu, acorduri cu părțile interesate, planuri de afaceri și documente privind strategia); și
  - examinarea documentației interne a Societății referitoare la Procesul său; și
- am evaluat dacă probele obținute ca urmare a procedurilor noastre privind Procesul implementat de Societate sunt consecvente cu descrierea Procesului prezentată în sub-sectiunea 1.4.1- IRO-1: Descrierea procesului de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Raportarea consolidată

privind durabilitatea, noi:

- am obținut o înțelegere a proceselor de raportare ale Grupului, relevante pentru întocmirea Raportării consolidate privind durabilitatea prin obținerea unei înțelegeri a mediului de control al Grupului, a proceselor și a sistemelor de informații relevante pentru întocmirea Raportării consolidate privind durabilitatea, dar nu în scopul furnizării unei concluzii privind eficacitatea controlului intern al Grupului;
- am evaluat dacă informațiile identificate prin Proces sunt incluse în Raportarea consolidată privind durabilitatea;
- am evaluat dacă structura și modul de prezentare a Raportării consolidate privind durabilitatea sunt în conformitate cu ESRS;
- am efectuat interviuri cu personalul relevant și prin proceduri analitice în legătură cu prezentările de informații selectate din Raportarea consolidată privind durabilitatea;
- am efectuat proceduri de testare asupra unui eșantion de prezentări de informații din Raportarea consolidată privind durabilitatea;
- acolo unde a fost cazul, am comparat prezentările de informații din Raportarea consolidată privind durabilitatea cu prezentările de informații corespunzătoare din situațiile financiare și din Raportul Consolidat al Administratorilor.
- am obținut o înțelegere și, acolo unde a fost cazul, probe privind metodele de determinare a estimărilor semnificative și a informațiilor prognozate și despre modul în care aceste metode au fost aplicate; și
- am obținut o înțelegere a procesului Societății de identificare a activităților economice eligibile pentru taxonomie și a celor aliniate cu taxonomia și a prezentărilor de informații corespunzătoare din Raportarea consolidată privind durabilitatea.

### Alte aspecte – informații referitoare la perioade anterioare

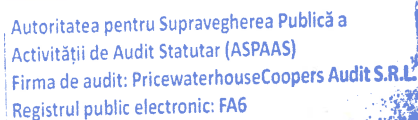
Informațiile comparative referitoare la perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2024, prezentate în Raportarea consolidată privind durabilitatea a Societății, nu au făcut scopul unei misiuni de asigurare. Concluzia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

În numele

PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Firmă de audit

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



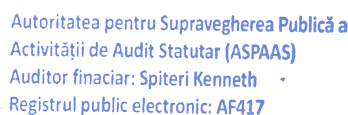
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit: PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.  
Registrul public electronic: FA6



Kenneth Spiteri

Auditor financiar

înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF417



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: Spiteri Kenneth  
Registrul public electronic: AF417

București, 28 martie 2025