

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii Rompetrol Rafinare S.A.

Raport asupra auditului situatiilor financiare individuale

Opinia

Am auditat situatiile financiare individuale ale societatii Rompetrol Rafinare S.A. („Societatea”) cu sediul social in Bulevardul Navodari, nr. 215, Pavilion Administrativ, 907500 - Navodari, Romania, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO1860712, care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2021, contul de profit si pierdere, situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021, cat si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si clarificarile ulterioare.

Bazele opiniei

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit (ISA), Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului din 16 aprilie 2014 („Regulamentul (UE) nr. 537/2014”) si Legii nr. 162 /2017 („Legea 162/2017”). Responsabilitatile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare individuale” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate conform Codului International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul (UE) nr. 537/2014 si Legea 162/2017, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare individuale din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului desfasurat asupra situatiilor financiare individuale in ansamblu, si in formarea opiniei noastre asupra acestora, si nu emitem o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat in acel context o descriere a modului in care auditul nostru a abordat respectivul aspect.

Am indeplinit responsabilitatile descrise in sectiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare individuale” din raportul nostru, inclusiv in legatura cu aceste aspecte cheie. In consecinta, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate sa raspunda la evaluarea noastra cu privire la riscul de erori semnificative in cadrul situatiilor financiare individuale. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare individuale anexate.

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul a abordat aspectul cheie de audit
Evaluarea imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor Informatiile prezentate cu privire la imobilizari corporale si drepturile de utilizare a activelor, inclusiv schimbarea politicii contabile, sunt incluse in Nota 2. c), 2. e) si 2. j), Nota 5 si respectiv Nota 6.	
<p>Imobilizarile corporale sunt in valoare de 4.419 milioane lei si dreptul de folosire a activelor in valoare de 55.6 milioane lei sunt de asemenea semnificative pentru auditul nostru data fiind magnitudinea sumelor implicate la 31 decembrie 2021.</p> <p>La 31 decembrie 2021, actionarii Societatii au aprobat modificarea politicii contabile privind evaluarea terenurilor si echipamentelor de la costul istoric la valoare reevaluată (anterior doar cladirile erau evaluate la valoare reevaluată), si la acea data un exercitiu de evaluare a fost efectuat de catre un evaluator independent.</p> <p>Volatilitate recenta a pretului petrolului care a inceput in prima parte a anului 2020, datorita si situatiei economice generata de pandemia COVID-19, a avut un impact semnificativ asupra performantei Societatii si, prin urmare, au fost identificati indicii de depreciere a activelor in 2020 si 2021.</p> <p>In conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, Societate trebuie sa determine, cel putin la finalul fiecarui exercitiu financiar, daca exista indicii pentru deprecierea activelor sau pentru reluarea unei pierderi de depreciere recunoscute anterior, si daca acestia exista, testarea de depreciere este necesara.</p> <p>Evaluarea existentei unui indiciu de depreciere a unui activ sau daca o pierdere din depreciere poate fi reluata, necesita judecata semnificativa, deoarece implica luarea in considerare a diferitelor surse de</p>	<p>Am evaluat analiza efectuata de catre conducere asupra indicatorilor de depreciere si testele de depreciere aferente luand in considerare si exercitiul de evaluare efectuat de Societate la 31 decembrie 2021 pentru a determina valoarea justa a imobilizarilor corporale. Specific, procedurile noastre de audit au inclus, dar nu s-au limitat la urmatoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • am luat in considerare daca testul de depreciere a acoperit toate unitatile generatoare de numerar/activele individuale semnificative pentru care au existat indicatori de depreciere la sfarsitul perioadei de raportare; • am comparat preturile viitoare pe termen scurt si lung pentru titei si gaze si marjele produselor folosite in bugetele Societatii daca sunt in concordanta cu previziunile analistilor; • am evaluat acuratetea istorica a bugetelor si estimarilor conducerii prin compararea lor cu performanta efectiv realizata in anii anteriori, tinand de asemenea cont de impactul pandemiei COVID-19; • am evaluat considerentele utilizate de Societate pentru decarbonizare si tranzitia energetica catre un mediu economic cu emisii reduse de carbon;

<p>informatii, inclusiv factorii legati de mediul economic, si de factorii specifici industriei.</p> <p>Testul de depreciere si evaluarea valorii juste sunt exercitii complexe, care necesita rationamente semnificative din partea conducerii si se bazeaza pe date care nu sunt disponibile pe piata si ipoteze care sunt influentate de conditiile viitoare de piata preconizate, incluzand accelerarea ritmului de tranzitie catre un mediu economic cu emisii reduse de carbon.</p> <p>La 31 decembrie 2021, conducerea a realizat o analiza a indicatorilor de depreciere si a efectuate teste individuale de depreciere pentru cele doua unitati generatoare de numerar identificate (Rafinariile Rompetrol si Petrochimia) acoperind imobiliarile corporale si dreptul de utilizare a activelor.</p> <p>Testele de depreciere pentru cele doua unitati generatoare de numerar au indicat ca valoarea recuperabila este mai mare decat valoarea contabila neta, concluzionand ca nu este necesara inregistrarea unei ajustari de depreciere.</p> <p>Considerand rationamentele si estimarile folosite de conducerea Societatii pentru determinarea fluxurilor de numerar viitoare si incertitudinile cu privire la mediul economic curent, evaluarea la valoare justa si recuperabilitatea valorii contabile a imobiliarilor corporale au fost considerate un aspect cheie de audit.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • am implicat specialistii nostri interni in evaluari pentru a ne asista la evaluarea ipotezelor-cheie si a metodologiilor aplicate de Societate pentru testarea de depreciere a fondului comercial, a imobiliarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor. Evaluarea noastra s-a axat pe estimarea ratei de actualizare folosite, pe analiza privind sensibilitatea valorilor recuperabile ale unitatilor generatoare de numerar la modificarile ipotezelor semnificative, precum si pe ipotezele-cheie aplicate la estimarea fluxurilor de numerar viitoare pentru unitatile generatoare de numerar respective (cum ar fi preturile de vanzare asteptate, volumele de productie / vanzare, profitul operational, rata de actualizare, rate de crestere, modificarile capitalului de lucru, etc.), analizand coerenta acestora cu mediul economic general si cel specific industriei, cu informatiile relevante si disponibile de piata si cu planurile de afaceri ale Societatii; • am testat acuratetea matematica a modelului folosit de conducere pentru determinarea valorii justa fara costurile de vanzare si conformitatea acestuia cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara; • am evaluat considerentele Societatii pentru modificarea voluntara a politicii contabile legata de evaluarea terenurilor si echipamentelor si am comparat-o cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara; • am implicat specialistii nostri interni in evaluare pentru a ne ajuta in verificarea exercitiului de evaluare efectuat pentru imobiliarile corporale. Procedurile efectuate s-au concentrat pe metodologiile si tehnicile de evaluare aplicate, metoda de determinare a
--	--

	<p>intervalului de valori juste, acuratetea sumelor reevaluate avand in vedere elementele specializate evaluate si caracterul adecvat al punctului din interval selectat si relevanta acestuia;</p> <ul style="list-style-type: none"> • am verificat acuratetea matematica a raportului de evaluare impreuna cu inregistrările contabile efectuate pentru a reflecta valorile juste ale imobilizarilor corporale; • am evaluat competenta, experienta si obiectivitatea evaluatorului extern angajat de conducere. <p>Am evaluat de asemenea caracterul adecvat al informatiilor prezentate de Societate cu privire la fondul comercial, imobilizarile corporale si dreptul de utilizare a activelor, incluzand testarea de depreciere aferenta precum si prezentarile specifice facute pentru evaluarea imobilizarilor corporale.</p>
--	---

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<p>Evaluarea valorii juste a investitiilor in subsidiare Informatiile prezentate cu privire la evaluarea valorii juste a investitiilor in subsidiare, sunt incluse in Nota 2 c), 2 i), 2 j) si Nota 7.</p>	
<p>Investitiile in subsidiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere sunt in valoare de 2.632 milioane lei la 31 decembrie 2021. In urma modificarii voluntare a politicii contabile de evaluare a investitiilor in subsidiare, Societatea a efectuat un exercitiu de determinare a valorii juste cu implicarea unui expert extern. Schimbarea voluntara a politicii contabile se aplica retroactiv, ceea ce a implicat determinarea valorii juste la 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2019.</p> <p>Am considerat ca evaluarea valorii juste a investitiilor in subsidiare este semnificativa pentru auditul nostru din cauza magnitudinii sumelor implicate, a nivelului ridicat de subiectivitate in ceea ce priveste ipotezele care stau la baza evaluarii valorii juste si a rationamentelor si estimarilor semnificative care trebuiesc facute de catre conducere asupra determinarii valorii juste a activelor financiare necotate pe o piata activa.</p>	<p>Am auditat estimarea conducerii privind valoarea justa a investitiilor financiare pentru care preturile cotate pe o piata activa sunt indisponibile, avand o valoare justa de 2.632 milioane lei la 31 decembrie 2021. Specific, procedurile noastre de audit au inclus, dar nu s-au limitat la urmatoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Am analizat ipotezele cheie utilizate in raportul de evaluare intocmit de un expert extern, prin analiza alinierii acestora cu mediul economic specific industriei, informațiile disponibile si relevante de piata si planurile de afaceri aprobate de conducere pentru fiecare subsidiara; • Am evaluat daca exercitiul de evaluare a inclus toti factorii care influenteaza investitiile la sfarsitul perioadei de raportare si conformitatea acestora cu cerintele

<p>Compania are investitii in diferite subsidiare, așa cum este indicat in nota 7, evaluate la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere.</p> <p>Evaluare lor reprezinta Nivelul 3 din ierarhia valorii juste, pentru care preturile cotate pe o piata activa sunt indisponibile si a caror valoare este determinata prin tehnici interne de evaluare care utilizeaza in general date neobservabile. Tehnicile de evaluare interna aplicate pot fi de natura subiectiva, implicand mai multe ipoteze si estimari.</p> <p>Din aceste motive, am considerat aceasta ca fiind un aspect cheie de audit.</p>	<p>Standardelor Internationale de Raportare Financiara;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Am implicat specialistii nostri in evaluare pentru a ne ajuta in verificarea ipotezelor cheie și a metodologiilor aplicate in raportul de evaluare intocmit de catre expertul extern in exercitiul de determinare a valorii juste a activelor financiare. Evaluarea noastra sa axat pe estimarea ratei de actualizare, pe analiza de senzitivitate a valorii juste la modificarile ipotezelor semnificative, precum si pe ipotezele cheie aplicate in estimarea viitoarelor fluxuri de numerar pentru subsidiara respectiva (cum ar fi preturile de vanzare preconizate, volumele vanzarilor, profitul din exploatare, ritmul de crestere, modificari ale capitalului de lucru etc.) prin analiza coerentei acestora cu planurile de afaceri ale Societatii; • Am verificat acuratetea matematica a exercitiului conducerii pentru determinarea valorii juste; • am evaluat considerentele Societatii pentru modificarea voluntara a politicii contabile pentru evaluarea investitiilor in subsidiare la valoare justa si am comparat-o cu cerintele din Standardele Internationale de Raportare Financiara; • am evaluat competenta, experienta si obiectivitatea evaluatorului extern angajat de conducere. <p>Am evaluat de asemenea caracterul adecvat al informatiilor prezentate de Societate cu privire la evaluarea la valoare justa a investitiilor in subsidiare.</p>
--	--

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<p>Provizioane pentru mediu Informatiile prezentate cu privire la provizioanele de mediu sunt incluse in nota 2 e) si 2 k) , Nota 17 si Nota 29.</p>	
<p>La 31 decembrie 2021, Societatea are provizioane pentru mediu in valoare de 312,6 milioane lei din care 290,9 milioane lei sunt in legatura cu provizionul pentru reabilitare batale Vega, asa cum este prezentat in Nota 17 din situatiile financiare.</p> <p>Evaluarea provizionului de mediu aferent batalelor Vega este semnificativ pentru auditul nostru datorita magnitudinii sumelor implicate si a rationamentelor subiective facute de conducerea Societatii pentru acesta estimare, care este afectata de prelungirea termenului de finalizare a lucrarilor de reabilitare, natura activitatilor si costurile asociate, cerintele si reglementarile actuale de mediu in estimarea provizionului.</p> <p>Avand in vedere rationamentele si estimarile utilizate de conducere la determinarea obligatiei de mediu si complexitatea inerenta in estimarea costurilor viitoare de reabilitare a mediului, aceasta arie este considerata un aspect cheie de audit.</p>	<p>Am evaluat analiza conducerii privind obligatia de mediu. Specific, procedurile noastre de audit au inclus, dar nu s-au limitat la urmatoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • am evaluat principalele ipoteze considerate la calcularea provizionul, cum ar fi cantitatile, preturile pe activitate si calendarul actualizat al planului de reabilitare; • am verificat acuratetea istorica a provizionului de remediere prin compararea cu chetuielile efective. Am folosit aceste cunostinte pentru a verifica estimarile curente ale conducerii privind costurile pentru lucrarile de reabilitare; • am inspectat raportul expertilor terti si documentatia externa aferenta folosita pentru determinarea de catre conducere a activitatilor viitoare necesare, calendarul acestora si estimarea costurilor asociate si le-am comparat cu natura si quantumul costurilor incluse in soldul provizioanelor la 31 decembrie 2021; • am verificat acuratetea matematica a analizei conducerii pentru provizionul de mediu si conformitatea acestuia cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara; • am implicat specialistii nostri interni in evaluare pentru a ne ajuta in verificarea ratei de actualizare utilizate pentru calcularea provizionului; • am implicat specialistii nostri de mediu si sustenabilitate pentru a inspecta si evalua documentatia suport aferenta calcularii provizionului si comunicarea cu autoritatile de mediu. <p>Am evaluat de asemenea caracterul adecvat al informatiilor prezentate de Societate cu privire la riscurile si obligatiile de mediu, inclusiv provizionul aferent.</p>

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul a abordat aspectul cheie de audit
Completitudinea si evaluarea provizioanelor pentru litigii Informatiile prezentate cu privire la litigii sunt incluse in nota 27 si nota 28.	
<p>Societatea este implicat in litigii diferite si semnificative, inclusiv in legatura cu proceduri de reglementare si/sau guvernamentale, precum si investigatii ale autoritatilor fiscale si ale altor autoritati care sunt prezentate in nota 27 si nota 28 din situatiile financiare. Aceste aspecte sunt importante pentru auditul nostru datorita incertitudinilor inerente cu privire la rezultatul final al acestor litigii, complexitatii cazurilor si rationamentelor semnificative efectuate de conducere in estimarea rezultatului final al acestor evaluari si al expunerilor (ex.: daca o datorie ar trebui recunoscuta sau o contingenta trebuie prezentata si daca potentialele iesiri de numerar pot fi estimate in mod credibil).</p> <p>Datorita importantei si complexitatii acestor litigii, rezultate nefavorabile ar putea avea un potential impact semnificativ asupra performantei financiare raportate si a pozitiei financiare a Societatii, consideram aceasta arie un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, obtinerea de confirmari de la avocatii externi ai Societatii care ofera asistenta cu privire la aceste cazuri, precum si documentatie suport de la departamentul juridic intern al Societatii, cu privire la stadiul acestor litigii. Am examinat procesele verbale ale Consiliilor de Administratie si am avut intalniri periodice cu conducerea pentru a discuta si intelege evolutia acestor actiuni legale, ipotezele si rationamentul conducerii cu privire la aceste aspecte.</p> <p>Am evaluat daca opiniile avocatilor externi si ale departamentului juridic intern sunt in concordanta cu ipotezele si estimarile folosite de conducere in ceea ce priveste recunoasterea si evaluarea provizioanelor sau evaluarea si prezentarea datoriilor contingente cu privire la aceste aspecte, pe baza evenimentelor si circumstantelor existente. Am evaluat competenta, obiectivitatea si independenta avocatilor externi. Specialistii nostri interni au fost implicati, daca a fost cazul, pentru a ne asista in a analiza cazurile legale si estimarile efectuate de conducere.</p> <p>De asemenea, am evaluat caracterul adecvat al informatiilor prezentate in situatiile financiare cu privire la provizioane si datorii contingente rezultate din aceste actiuni legale.</p>

Alte informatii

Alte informatii includ Raportul Anual Individual al Consiliului de Administratie, raportul de Remunerare si Raportul de Sustenabilitate, dar nu includ situatiile financiare si raportul nostru de audit cu privire la acestea. Am obtinut Raportul Anual Individual al Consiliului de Administratie si Raportul de Remunerare inainte de data raportului nostru de audit si ne asteptam sa obtinem Raportul de Sustenabilitate, ca parte a unui raport separat, dupa data raportului nostru de audit. Conducerea este responsabila pentru alte informatii.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare individuale nu acopera alte informatii si nu exprimam nicio forma de concluzie de asigurare asupra acestora.

In legatura cu auditul efectuat de noi asupra situatiilor financiare individuale, responsabilitatea noastra este de a cita aceste alte informatii si, facand acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanta, in mod semnificativ, cu situatiile financiare individuale sau cunostintele pe care le-am obtinut in urma auditului sau daca acestea par sa includa erori semnificative. Daca, in baza activitatii desfasurate, ajungem la concluzia ca exista erori semnificative cu privire la aceste alte informatii, noi trebuie sa raportam acest lucru. Nu avem nimic de raportat in acest sens.

Responsabilitatea conducerii si a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare individuale

Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare individuale in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si clarificarile ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare individuale care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La intocmirea situatiilor financiare individuale, conducerea este responsabila sa evalueze abilitatea Societatii de a-si desfasura activitatea conform principiului continuitatii activitatii si sa prezinte, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si folosirea principiului continuitatii activitatii, mai putin in cazul in care conducerea intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa ii inceteze activitatea sau nu are nicio alternativa reala decat sa procedeze astfel.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare individuale

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare individuale, luate in ansamblu, nu contin denaturari semnificative cauzate de eroare sau frauda si de a emite un raport de audit care sa includa opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, insa nu este o garantie ca un audit desfasurat in conformitate cu standardele ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, atat la nivel individual sau luate in ansamblu, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor luate in baza acestor situatii financiare individuale.

Ca parte a unui audit in conformitate cu standardele ISA, ne exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe intreg parcursul auditului. De asemenea:

- ▶ Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare individuale, cauzate fie de frauda fie de eroare, stabilim si efectuam proceduri de audit care sa raspunda acestor riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate include complicitate, falsuri, omisiuni intentionate, declaratii false sau evitarea controlului intern.
- ▶ Intelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- ▶ Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si rezonabilitatea estimarilor contabile si a prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- ▶ Concluzionam asupra caracterului adecvat al utilizarii de catre conducere a principiului continuitatii activitatii, si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia, in raportul de audit, asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare individuale sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina ca Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- ▶ Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare individuale, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare individuale reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatarile semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, prezentăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, acțiunile întreprinse pentru eliminarea amenințărilor cu privire la independența sau măsurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.

Dintre aspectele pe care le comunicăm 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 de audit.

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare individuale și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea „Alte informații”, referitor la Raportul Anual Individual al Consiliului de Administrație și Raportul de remunerare, noi am citit aceste rapoarte și raportăm următoarele:

- a) în Raportul Anual Individual al Consiliului de Administrație nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2021, atasate;
- b) Raportul Anual Individual al Consiliului de Administrație, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare, Anexa 1, articolele 15-19;
- c) pe baza cunostințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale întocmite la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul Anual Individual al Consiliului de Administrație.
- d) Raportul de remunerare identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107 (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

Alte cerinte privind cuprinsul raportului de audit conform Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului

Numirea si aprobarea auditorului

Am fost numiti auditori ai Societatii de catre Adunarea Generala a Actionarilor la data de 29 aprilie 2020 pentru a audita situatiile financiare individuale ale exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2021. Durata totala de misiune continua, inclusiv reinnoirile (prelungirea perioadei pentru care am fost numiti initial) si renumirile anterioare drept auditori a fost de 14 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2008 pana la 31 decembrie 2021.

Consecventa cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare individuale exprimata in acest raport este in concordanta cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeaasi data in care am emis si acest raport.

Servicii non-audit

Nu am furnizat Societatii servicii non-audit interzise mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului si ramanem independenti fata de Societate pe durata auditului.

Nu am furnizat Societatii si entitatilor controlate de aceasta alte servicii decat cele de audit statutar si cele prezentate in raportul anual si in situatiile financiare individuale.

Raport asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare individuale (XHTML) incluse in raportul anual cu cerintele Regulamentului ESEF.

Am efectuat un angajament de asigurare rezonabila asupra conformitatii situatiilor financiare individuale prezentate in format XHTML ale Rompetrol Rafinare S.A. („Societatea”) pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, cu cerintele Regulamentului delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European si a Consiliului in ceea ce priveste standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic („Regulamentul ESEF”).

Aceste proceduri se refera la testarea formatului si a consecventei formatului electronic al situatiilor financiare individuale (XHTML) cu situatiile financiare individuale auditate si exprimarea unei opinii asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare ale Societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 cu cerintele Regulamentului ESEF. In conformitate cu aceste cerinte, formatul electronic al situatiilor financiare individuale incluse in raportul anual trebuie sa fie prezentat in format XHTML.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta

Conducerea Societatii este responsabila de conformitatea cu cerintele Regulamentului ESEF la intocmirea formatului electronic XHTML al situatiilor financiare individuale si de asigurarea consecventei intre formatului electronic al situatiilor financiare individuale si situatiile financiare individuale auditate.

Responsabilitatea conducerii include, de asemenea, proiectarea, implementarea si mentinerea controalelor interne pe care le considera necesare pentru a permite intocmirea de situatii financiare individuale in format ESEF care sa fie lipsite de denaturari semnificative raportate la Regulamentul ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara in ceea ce priveste intocmirea situatiilor financiare individuale, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie de asigurare rezonabila cu privire la conformitatea formatului electronic al situatiilor financiare individuale cu cerintele Regulamentului ESEF.

Am desfasurat o misiune de asigurare rezonabila in conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare istorice” ISAE 3000 (revizuit). Acest standard prevede ca noi sa respectam standardele etice si sa planificam si sa ne desfasuram misiunea astfel incat sa obtinem o asigurare rezonabila privind masura in care formatul electronic al situatiilor financiare individuale ale Societatii este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Regulamentul ESEF. Natura, plasarea in timp si extinderea procedurilor selectate depind de rationamentul nostru, incluzand o evaluare a riscului de denaturari semnificative raportate la cerintele Regulamentului ESEF cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, insa nu este o garantie ca misiunea de asigurare desfasurata in conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa raportata la cerinte, daca aceasta exista.

Independenta noastra si controlul calitatii

Aplicam Standardul International privind Controlul Calitatii 1, „Controlul calitatii pentru firmele care efectueaza audituri si revizuri ale situatiilor financiare, precum si alte misiuni de asigurare si servicii conexe” si mentinem, in consecinta, un sistem solid de control al calitatii, care include politici si proceduri documentate privind conformitatea cu cerintele de etica, standardele profesionale si dispozitiile legale si de reglementare aplicabile auditorilor inregistrati in Romania.

Ne-am mentinut independenta si confirmam ca am respectat cerintele privind etica si independenta impuse de Codul International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA).

Sumarul procedurilor efectuate

Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat si le-am desfasurat a constat in obtinerea unei asigurari rezonabile ca formatul electronic al situatiilor financiare individuale este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF. In desfasurarea evaluarii noastre asupra conformitatii cu cerintele Regulamentului ESEF a formatului electronic (XHTML) de raportare al situatiilor financiare individuale ale Societatii, ne-am mentinut scepticismul profesional si am aplicat rationamentul profesional. De asemenea:

- am obtinut o intelegere a controlului intern si procesele legate de aplicarea Regulamentului ESEF in ceea ce priveste situatiile financiare individuale ale Societatii, inclusiv intocmirea situatiilor financiare individuale ale Societatii in format XHTML
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat
- am verificat daca formatului electronic al situatiilor financiare individuale (XHTML) corespunde situatiilor financiare individuale auditate.

Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Opinie asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare individuale cu cerintele Regulamentului ESEF

Pe baza procedurilor pe care le-am desfasurat, in opinia noastra, formatul electronic al situatiilor financiare individuale este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF.

In numele,

Ernst & Young Assurance Services SRL

Bd. Ion Mihalache 15-17, etaj 21, Bucuresti, Romania
Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. FA77



Nume Auditor / Partener Asociat: Carmen Spiridon
Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. AF 4838
Bucuresti, Romania
28 martie 2022

