

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii Rompetrol Rafinare S.A.

Raport asupra auditului situatiilor financiare consolidate

Opinia

Am auditat situatiile financiare consolidate ale societatii Rompetrol Rafinare S.A. („Societatea”) si ale filialelor sale (impreuna denumite “ Grupul”) cu sediul social Bulevardul Navodari, nr. 215, Pavilion Administrativ, 907500 - Navodari, Romania, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO1860712, care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere consolidat, situatia consolidata a rezultatului global, situatia consolidata a modificarilor capitalului propriu si situatia consolidata a 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 consolidate anexate ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2022, cat si a performantei financiare consolidate si a fluxurilor de trezorerie consolidate ale acestuia pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana.

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 consolidate” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Grup 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 consolidate din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului desfasurat asupra situatiilor financiare consolidate 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 consolidate” 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 consolidate. 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 consolidate anexate.

Aspecte cheie de audit	Modul în care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<p>Evaluarea deprecierei fondului comercial, a imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor</p> <p>Informatiile prezentate cu privire la fondul comercial, imobilizari corporale si drepturile de utilizare a activelor sunt incluse in Nota 2. c), 2. f) si 2. l), Nota 4, Nota 5, Nota 6 si respectiv Nota 7.</p> <p>Grupul Rompetrol Rafinare trebuie sa testeze de pentru depreciere, cel putin anual si atunci cand exista indicatori de depreciere, valoarea fondului comercial. La 31 decembrie 2022, fondul comercial este in valoarea de 83 milioane USD. Testarea pentru depreciere a fondului comercial a fost efectuata la nivelul unei singure unitati generatoare de numerar - Downstream, careia i-a fost alocat acest fond comercial.</p> <p>Imobilizarile corporale sunt in valoare de 1.179 milioane USD si dreptul de folosire a activelor in valoare de 125 milioane USD sunt de asemenea semnificative pentru auditul nostru datorita impactului asupra situatiei pozitiei financiare la 31 decembrie 2022.</p> <p>In conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, Grupul trebuie sa determine, cel putin la finalul fiecarui exercitiu financiar, daca exista indicatori pentru deprecierea activelor, si daca acestia exista, testarea de depreciere este necesara. Evaluarea existentei unui indicator de depreciere al unui activ necesita judecata semnificativa, deoarece implica considerarea mai multor surse diferite de informatii, inclusiv factori legati de mediul economic si factori specifici industriei.</p> <p>Testul de depreciere este un exercitiu complex, care necesita rationamente semnificative din partea conducerii si se bazeaza pe date care nu sunt disponibile pe piata si ipoteze care sunt influentate de conditii viitoare de piata, incluzand accelerarea ritmului de tranzitie catre un mediu economic si sistem energetic cu emisii reduse de carbon.</p> <p>La 31 decembrie 2022, conducerea a pregatit o analiza a indicatorilor de depreciere urmata de teste individuale de depreciere pentru cele trei unitati generatoare de numerar identificate (Rafinariile Rompetrol, Downstream si Petrochimia) acoperind fondul comercial, imobilizarile corporale si dreptul de utilizare a activelor.</p>	<p>Am evaluat analiza efectuata de catre conducere asupra indicatorilor de depreciere si testele de depreciere aferente efectuate de Grup la 31 decembrie 2022. 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 pregatit de un expert extern a acoperit toate unitatile generatoare de numerar/activele individuale semnificative pentru care au existat indicatori de depreciere la sfarsitul perioadei de raportare; • am evaluat daca preturile viitoare pe termen scurt si lung pentru titei si gaze si marjele produselor folosite in bugetele Grupului sunt in concordanta cu previziunile analistilor; • am evaluat acuratetea istorica a bugetelor si previziunilor conducerii prin compararea acestora cu rezultatele efective din anul curent si perioadele precedente; • am evaluat elementele utilizate de Grup in planul de decarbonizare si pentru tranzitia energetica catre un mediu economic cu emisii reduse de carbon; • am implicat specialistii nostri interni in evaluari pentru a ne asista la evaluarea ipotezelor-cheie si a metodologiilor aplicate de Grup pentru testarea de depreciere a fondului comercial, imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor. Evaluarea noastra s-a axat pe estimarea ratei de actualizare folosite, pe analiza sensibilitatii valorilor recuperabile ale unitatilor generatoare de numerar la modificarea ipotezelor semnificative, precum si pe ipotezele-cheie aplicate in 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 disponibile pe piata si cu planurile de afaceri ale Grupului;

Aspecte cheie de audit	Modul în care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<p>Testele de depreciere pentru cele trei 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 Grupului pentru determinarea fluxurilor de numerar viitoare si incertitudinile cu privire la mediul economic actuala si viitor, testarea pentru depreciere a fondului comercial, imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor a fost considerata un aspect cheie de audit.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • am testat acuratetea matematica a modelului bazat pe fluxuri viitoare de trezorerie folosit pentru determinarea valorii juste fara costurile de vanzare si conformitatea acestuia cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara; • am evaluat competenta, pregatirea si obiectivitatea expertului extern folosit de conducere. <p>De asemenea, am evaluat caracterul adecvat al informatiilor prezentate de Grup cu privire la fond comercial, imobilizari corporale si dreptul de utilizare a activelor, inclusiv testul de depreciere aferent.</p>

Completitudinea si evaluarea provizioanelor pentru litigii

Informatiile prezentate cu privire la litigii sunt incluse in nota 29 si nota 30.

Grupul 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 29 si nota 30 din situatiile financiare consolidate. Aceste aspecte sunt importante pentru auditul nostru datorita incertitudinilor inerente pentru rezultatul final al acestor litigii, complexitatii cazurilor si rationamentelor semnificative efectuate de conducere in estimarea rezultatului final al acestor cazuri si al expunerilor aferente (ex.: daca o datorie ar trebui recunoscuta sau o contingenta trebuie prezentata si daca potentialele iesiri de numerar pot fi estimate in mod credibil). Datorita importante si complexitatii acestor litigii, rezultatele nefavorabile ar putea avea un impact potential semnificativ asupra performantei financiare raportate si a pozitiei financiare a Grupului, consideram aceasta arie un aspect cheie de audit.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, obtinerea de confirmari de la avocatii externi ai Grupului care ofera asistenta cu privire la aceste cazuri, precum si documentatie suport de la departamentul juridic intern al Grupului, 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.

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 analiza cazurilor legale si a estimarilor facute de conducere.

De asemenea, am evaluat caracterul adecvat al informatiilor prezentate in situatiile financiare consolidate cu privire la provizioanele recunoscute si datoriile contingente rezultate din aceste actiuni legale.

Aspecte cheie de audit	Modul în care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<p>Provizioane pentru mediu</p> <p>Informatiile prezentate cu privire la provizioanele de mediu sunt incluse în Nota 2 f) și 2 m), Nota 19 și Nota 31.</p> <p>La 31 decembrie 2022, Grupul are provizioane pentru mediu în valoare de 97 milioane USD din care 92 milioane USD sunt în legatură cu provizionul pentru reabilitare batale Vega, așa cum este prezentat în Nota 19 din situațiile financiare consolidate.</p> <p>Evaluarea provizionului de mediu aferent batalelor Vega este semnificativ pentru auditul nostru datorită importanței sumelor implicate și a raționamentelor subiective făcute de conducerea Grupului pentru estimarea sa, care este afectată de prelungirea termenului de finalizare a lucrărilor de reabilitare, cerințele și reglementările actuale de mediu, natura activităților și costurile incluse în estimarea provizionului.</p> <p>Având în vedere raționamentele și estimările utilizate de conducere la determinarea obligației de mediu și complexitatea inerentă în estimarea costurilor viitoare de reabilitare a mediului, aceasta arie este considerată un aspect cheie de audit.</p>	<p>Am evaluat analiza conducerii privind obligația de mediu. Specific, procedurile noastre de audit au inclus, dar nu s-au limitat la următoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • am evaluat principalele ipoteze folosite la calcularea provizionului, cum ar fi cantitățile, prețurile pe activitate și calendarul actualizat al planului de reabilitare; • am verificat acuratețea istorică a provizionului de remediere prin compararea cu cheltuielile efective. Am folosit aceste cunoștințe pentru a verifica estimarea conducerii privind costurile curente pentru lucrările de reabilitare; • am utilizat documentația externă folosită pentru determinarea de către conducere a activităților viitoare necesare, a calendarului pentru efectuarea acestora și estimarea costurilor asociate și le-am comparat cu natura și quantumul costurilor incluse în soldul provizioanelor la 31 decembrie 2022; • am verificat acuratețea matematică a analizei conducerii pentru provizionul de mediu și conformitatea acestuia cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară; • am implicat specialiștii noștri interni în evaluare pentru a ne ajuta în verificarea ratei de actualizare utilizate la calcularea provizionului; • am implicat specialiștii noștri de mediu și sustenabilitate pentru a inspecta și evalua diferite aspecte pentru conformitate cu legislația mediului. <p>De asemenea, am evaluat caracterul adecvat al informațiilor prezentate de Grup cu privire la riscurile și obligațiile de mediu, inclusiv provizionul aferent.</p>

Alte informatii

Alte informatii includ Raportul consolidat al administratorilor, Raportul de Remunerare si Raportul de Sustenabilitate, dar nu includ situatiile financiare consolidate si raportul nostru de audit cu privire la acestea. Am obtinut Raportul consolidat al Administratorilor 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 consolidate 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 consolidate, responsabilitatea noastra este de a citi aceste alte informatii si, facand acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanta, in mod semnificativ, cu situatiile financiare consolidate 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 consolidate

Conducerea Grupului are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare consolidate in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, adoptate de Uniunea Europeana, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

La intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea este responsabila sa evalueze abilitatea Grupului 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 Grupul 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 Grupului.

Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare consolidate

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, 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 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 consolidate.

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 consolidate, 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 Grupului.
- ▶ 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 Grupului 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 consolidate 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 Grupul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- ▶ Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.
- ▶ Obtinem suficiente probe de audit adecvate cu privire la informatiile financiare ale entitatilor sau activitatilor din cadrul Grupului pentru a exprima o opinie asupra situatiilor financiare consolidate. Suntem responsabili pentru indrumarea, supravegherea si efectuarea auditului la nivelul grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastra de audit.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, prezentam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, actiunile întreprinse pentru eliminarea amenințărilor cu privire la independenta sau masurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.

Dintre aspectele pe care le comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare consolidate din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Raport cu privire la informatiile financiare suplimentare

Auditul nostru a fost efectuat cu scopul de a emite o opinie asupra situatiilor financiare consolidate in ansamblu. Informatiile legate de denominarea in RON a situatiei consolidate a pozitiei financiare, a contului de profit si pierdere consolidat, a contului de profit si pierdere global consolidat, a situatiei modificarilor capitalului propriu consolidata si a situatiei fluxurilor de trezorerie consolidata si a altor informatii explicative, care sunt prezentate ca informatii financiare suplimentare, au fost pregatite in conformitate cu Nota 2 e) din situatiile financiare consolidate anexate, sunt incluse doar in scop informativ si nu intra in scopul Standardelor Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana. Aceste informatii financiare suplimentare au fost in scopul procedurilor de audit efectuate pentru auditul situatiilor financiare consolidate si, in opinia noastra, au fost pregatite corespunzator, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu baza de pregatire descrisa in Nota 2 e) din situatiile financiare consolidate.

Raport cu privire la alte cerinte legale si de reglementare

Raportare asupra unor informatii, altele decat situatiile financiare consolidate si raportul nostru de audit asupra acestora

Pe langa responsabilitatile noastre de raportare conform standardelor ISA si descrise in sectiunea „Alte informatii”, referitor la Raportul consolidat al administratorilor si Raportul de remunerare, noi am citit aceste rapoarte si raportam urmatoarele:

- a) in Raportul consolidat al administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate la data de 31 decembrie 2022, atasate;
- b) Raportul consolidat al administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informatiile cerute de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si clarificarile ulterioare, Anexa 1, articolele 15-19 si articolele 26-27;
- c) pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare consolidate intocmite la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Grup si la mediul acesteia, nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul consolidat al administratorilor.
- d) Raportul de remunerare identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informatiile cerute de articolul 107 (1) si (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 Grupului de catre Adunarea Generala a Actionarilor la data de 28 aprilie 2022 pentru a audita situatiile financiare consolidate ale exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2022. Durata totala de misiune continua, inclusiv reinnoirile (prelungirea perioadei pentru care am fost numiti initial) si renumirile anterioare drept auditori a fost de 15 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2008 pana la 31 decembrie 2022.

Consecventa cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare consolidate exprimata in acest raport este in concordanta cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in data de 24 martie 2023.

Servicii non-audit

Nu am furnizat Grupului 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 Grup 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.

Raport asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare consolidate incluse in raportul anual consolidat cu cerintele Regulamentului ESEF.

Am efectuat un angajament de asigurare rezonabila asupra conformitatii situatiilor financiare consolidate ale societatii Rompetrol Rafinare S.A. („Societatea”) si ale filialelor sale (impreuna denumite „Grupul”) pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, incluse in fisierul electronic anexat „549300QBL587DDXVXW29-2022-12-31-ro.zip” (identificat cu cheia (8afbc091b192e6db71ac6ea8bb913e54225ed35da4d38b8b1e55a0728ef8a667)) cu cerintele Regulamentul 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”). Opinia noastra este exprimata exclusiv in ceea ce priveste formatul electronic al situatiilor financiare consolidate si nu adreseaza alte informatii incluse in raportul anual consolidat.

Descrierea obiectului si a criteriilor aplicabile

Conducerea a intocmit formatul electronic al situatiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF si pentru a se conforma cu acestea.

Cerintele de intocmire a situatiilor financiare consolidate in format ESEF sunt specificate in Regulamentul ESEF si reprezinta, in opinia noastra, criteriile aplicabile astfel incat sa exprimam o opinie de asigurare rezonabila.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta

Conducerea Grupului este responsabila de conformitatea cu cerintele Regulamentului ESEF la intocmirea formatului electronic al situatiilor financiare consolidate in XHTML. Aceasta responsabilitate include selectarea si aplicarea etichetelor iXBRL adecvate utilizand taxonomia specificata in Regulamentul ESEF si pentru a asigura consecventa intre formatul electronic, lizibil pentru om, al situatiilor financiare consolidate (XHTML) si situatiile financiare consolidate auditate. Responsabilitatea conducerii Grupului include, de asemenea, proiectarea, implementarea si mentinerea controalelor interne pe care le considera necesare pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate 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 consolidate ale Grupului, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie de asigurare rezonabila asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare consolidate cu cerintele Regulamentului ESEF.

Am efectuat 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)]. Aceste standarde preved 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 consolidate ale Grupului este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu criteriile aplicabile mentionate mai sus. Natura, plasarea in timp si extinderea procedurilor selectate depind de rationamentul nostru, incluzand o evaluare a riscului de denaturare semnificativa raportata la cerintele Regulamentului ESEF cauzata fie de fraudă, fie de eroare.

Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, inasa 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 managementul calitatii

Aplicam Standardul International privind Managementul Calitatii 1, „Managementul calitatii pentru firmele care efectueaza audituri si revizuirii ale situatiilor financiare, precum si alte misiuni de asigurare si servicii conexe” si proiectam, implementam si operaram, in consecinta, un sistem solid de management al calitatii, care include politici si proceduri documentate privind conformitatea cu cerintele de etica, standardele profesionale si dispozitiile legale si de reglementare aplicabile.

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 consolidate 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 de raportare al situatiilor financiare consolidate ale Grupului, 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 consolidate ale Grupului, inclusiv intocmirea situatiilor financiare consolidate ale Grupului in format XHTML si etichetarea in limbaj care poate fi citit automat (iXBRL);
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat;
- am verificat daca formatului electronic, lizibil pentru om, al situatiilor financiare consolidate (XHTML) corespunde situatiilor financiare consolidate auditate;

- am evaluat caracterul complet al etichetării informațiilor din situațiile financiare consolidate utilizând limbajul care poate fi citit automat (iXBRL) conform cerințelor Regulamentului ESEF;
- am evaluat caracterul adecvat al etichetelor iXBRL aplicate, selectate din taxonomia de baza și crearea extensiilor pentru elementele din taxonomia extinsă specificată în Regulamentul ESEF, în cazul în care nu au existat elemente adecvate în taxonomia de baza;
- am evaluat ancorarea extensiilor taxonomiei de elementele din taxonomia extinsă specificată în Regulamentul ESEF.

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

Opinie asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare consolidate cu cerințele Regulamentului ESEF

Pe baza procedurilor pe care le-am desfășurat, în opinia noastră, formatul electronic al situațiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.

Alte aspecte

Incertitudine juridică referitoare la conformitatea interpretării cerințelor europene aplicabile

Datorită procesului de conversie ales de Societate/Grup cu privire la informațiile din notele la situațiile financiare în format iXBRL ("etichetare în bloc"), transformarea situațiilor financiare consolidate în formatul ESEF nu este complet citibilă automat într-un mod inteligibil. Conformitatea din punct de vedere juridic a interpretării de către management, conform căreia, citirea automată într-un mod inteligibil a informațiilor structurate în note nu este solicitată în mod explicit de către Regulamentul delegat (UE) 2018/815 pentru etichetarea în bloc a notelor, este subiectul unei incertitudini juridice, ceea ce reprezintă, în consecință, o incertitudine inerentă și în auditul nostru.

În numele,

Ernst & Young Assurance Services SRL
Bd. Ion Mihalache 15-17, etaj 21, București, România

Inregistrat în Registrul Public electronic cu nr. FA77

Nume Auditor / Partener: Ivanovici Alice Andreea
Inregistrat în Registrul Public electronic cu nr. AF3617

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: ERNST & YOUNG ASSURANCE SERVICES S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA77

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Ivanovici Alice Andreea
Registrul Public Electronic: AF3617

București, România
27 martie 2023