



**Building a better
working world**

Ernst & Young Assurance Services SRL
Clădirea Bucharest Tower Center, Etaj 22
Bd. Ion Mihalache nr. 15-17, Sector 1
011171 București, România

Tel: +40 21 402 4000
Fax: +40 21 310 7193
office@ro.ey.com
ey.com

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 2022, 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 2022, 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.

Descrierea fiecarui aspect cheie de audit si a procedurilor efectuate de noi pentru a aborda respectivul aspect

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<p><i>Evaluarea deprecierei imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor</i></p> <p>Informatiile prezentate cu privire la imobilizari corporale si drepturile de utilizare a activelor sunt incluse in Nota 2. c), 2. e) si 2. j), Nota 5 si respectiv Nota 6.</p> <p>Imobilizarile corporale sunt in valoare de 4.163 milioane lei si dreptul de folosire a activelor in valoare de 54 milioane lei sunt semnificative pentru auditul nostru datorita impactului asupra situatiei pozitiei financiare 31 decembrie 2022.</p> <p>In conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, Societatea 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 doua unitati generatoare de numerar identificate (Rafinariile Rompetrol si Petrochimia) acoperind 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.</p> <p>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 Societatii 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 Societate 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 Societate pentru testarea de depreciere a imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor. Evaluarea noastra s-a axat pe estimarea ratei de actualizare folosite, pe analiza senzitivitatii valorilor recuperabile ale unitatilor generatoare de numerar la modificarile ipotezelor semnificative, precum si pe ipotezele-cheie aplicate la estimarea fluxurilor de numerar

Aspecte cheie de audit	Modul în care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<p>Testele de depreciere pentru cele două unități generatoare de numerar au indicat că valoarea recuperabilă este mai mare decât valoarea contabilă netă, concluzionând că nu este necesară înregistrarea unei ajustări de depreciere.</p> <p>Considerând raționamentele și estimările folosite de conducerea Societății pentru determinarea fluxurilor de numerar viitoare și incertitudinile cu privire la mediul economic actual și viitor, testarea de depreciere a imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor a fost considerată un aspect cheie de audit.</p>	<p>viitoare pentru unitățile generatoare de numerar respective (cum ar fi prețurile de vânzare așteptate, volumele de producție / vânzare, profitul operațional, rata de actualizare, rate de creștere, modificările capitalului de lucru, etc.), analizând coerența acestora cu mediul economic general și cel specific industriei, cu informațiile relevante și disponibile pe piață și cu planurile de afaceri ale Societății;</p> <ul style="list-style-type: none"> • am testat acuratețea matematică a modelului folosit de conducere pentru determinarea valorii juste fără costurile de vânzare și conformitatea acestuia cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară; • am evaluat competența, pregătirea și obiectivitatea expertului extern folosit de conducere.

De asemenea, am evaluat caracterul adecvat al informațiilor prezentate de Societate cu privire la imobilizările corporale și dreptul de utilizare al activelor, inclusiv testul de depreciere aferent.

Evaluarea valorii juste a investițiilor în subsidiare

Informațiile prezentate cu privire la evaluarea valorii juste a investițiilor în subsidiare, sunt incluse în Nota 2 c), 2 i), 2 j) și Nota 7.

Investițiile în subsidiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere sunt în valoare de 3.171 milioane lei la 31 decembrie 2022. Am considerat că evaluarea valorii juste a investițiilor în subsidiare este semnificativă pentru auditul nostru din cauza impactului sumelor implicate, a nivelului ridicat de subiectivitate în ceea ce privește ipotezele care stau la baza evaluării valorii juste și a raționamentelor și estimărilor semnificative făcute de către conducere asupra determinării valorii juste a activelor financiare necotate pe o piață activă.

Compania are investiții în diferite subsidiare, așa cum este indicat în Nota 7, evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere.

Evaluarea lor reprezintă Nivelul 3 în ierarhia valorii juste, pentru care nu sunt disponibile cotații pe o piață activă și a căror valoare este determinată prin tehnici interne de evaluare care utilizează, în general, informații neobservabile. Tehnicile interne de evaluare

Am auditat estimarea valorii juste a investițiilor financiare pentru care nu sunt disponibile cotații pe o piață activă pregătită de conducere, având o valoare justă de 3.171 milioane lei la 31 decembrie 2022. Specific, procedurile noastre de audit au inclus, dar nu s-au limitat la următoarele proceduri:

- Am analizat ipotezele cheie utilizate în raportul de evaluare întocmit de un expert extern, prin analiza alinierii acestora cu mediul economic specific industriei, informațiile disponibile și relevante de piață și planurile de afaceri aprobate de conducere pentru fiecare subsidiară;
- Am evaluat dacă exercitiul de evaluare a inclus toți factorii care influențează investițiile la sfârșitul perioadei de raportare și conformitatea acestora cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară;
- Am implicat specialiștii noștri în evaluare pentru a ne ajuta în verificarea ipotezelor cheie și a metodologiilor aplicate în raportul

Aspecte cheie de audit

utilizate pot fi subiective, implicand multiple ipoteze si estimari complexe. Din aceste motive, am considerat aceasta arie un aspect cheie de audit.

Modul in care auditul a abordat aspectul cheie de audit

de evaluare intocmit de catre un expert extern pentru determinarea valorii juste a activelor financiare. Procedurile noastre s-au axat pe estimarea ratei de actualizare, pe analiza de senzitivitate a valorii juste la modificarea ipotezelor semnificative, precum si pe ipotezele cheie aplicate in estimarea fluxuri viitoare de numerar pentru fiecare subsidiara (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 subsidiarelor;

- Am verificat acuratetea matematica a exercitiului conducerii pentru determinarea valorii juste;
- am evaluat competenta, experienta si obiectivitatea evaluatorului extern angajat de conducere.

De asemenea, am evaluat caracterul adecvat al informatiilor prezentate de Societate pentru evaluarea la valoare justa a investitiilor in subsidiare.

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.

La 31 decembrie 2022, Societatea are provizioane pentru mediu in valoare de 448,6 milioane lei din care 426,9 milioane lei sunt in legatura cu provizionul pentru reabilitare batale Vega, asa cum este prezentat in Nota 17 din situatiile financiare individuale.

Evaluarea provizionului de mediu aferent batalelor Vega este semnificativ pentru auditul nostru datorita importantei sumelor implicate si a rationamentelor subiective facute de conducerea Societatii pentru estimarea sa, care este afectata de prelungirea termenului de finalizare a lucrarilor de reabilitare, cerintele si reglementarile actuale de mediu, natura activitatilor si costurile incluse in estimarea provizionului.

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.

Am evaluat analiza conducerii privind obligatia de mediu. Specific, procedurile noastre de audit au inclus, dar nu s-au limitat la urmatoarele proceduri:

- am evaluat principalele ipoteze folosite 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 estimarea conducerii privind costurile curente pentru lucrarile de reabilitare;
- am utilizat documentatia externa folosita pentru determinarea de catre conducere a activitatilor viitoare necesare, a calendarului pentru efectuarea acestora si estimarea costurilor asociate si le-am comparat cu natura si cuantumul costurilor incluse in soldul provizioanelor la 31 decembrie 2022;
- am verificat acuratetea matematica a analizei conducerii pentru provizionul de mediu si

Aspecte cheie de audit	Modul în care auditul a abordat aspectul cheie de audit
	<p>conformitatea acestuia cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară;</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 Societate cu privire la riscurile și obligațiile de mediu, inclusiv provizionul aferent.</p>

Completitudinea și evaluarea provizioanelor pentru litigii

Informațiile prezentate cu privire la litigii sunt incluse în nota 27 și nota 28.

Societatea este implicată în litigii diferite și semnificative, inclusiv în legătură cu proceduri de reglementare și/sau guvernamentale, precum și investigații ale autorităților fiscale și ale altor autorități care sunt prezentate în nota 27 și nota 28 din situațiile financiare individuale. Aceste aspecte sunt importante pentru auditul nostru datorită incertitudinilor inerente pentru rezultatul final al acestor litigii, complexității cazurilor și raționamentelor semnificative efectuate de conducere în estimarea rezultatului final al acestor cazuri și al expunerilor aferente (ex.: dacă o datorie ar trebui recunoscută sau o contingentă trebuie prezentată și dacă potențialele ieșiri de numerar pot fi estimate în mod credibil). Datorită importanței și complexității acestor litigii, rezultatele nefavorabile ar putea avea un impact potențial semnificativ asupra performanței financiare raportate și a poziției financiare a Societății, considerăm aceasta arie un aspect cheie de audit.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, obținerea de confirmări de la avocații externi ai Societății care oferă asistență cu privire la aceste cazuri, precum și documentație suport de la departamentul juridic intern al Societății, cu privire la stadiul acestor litigii. Am examinat procesele verbale ale Consiliilor de Administrație și am avut întâlniri periodice cu conducerea pentru a discuta și înțelege evoluția acestor acțiuni legale, ipotezele și raționamentul conducerii cu privire la aceste aspecte.

Am evaluat dacă opiniile avocaților externi și ale departamentului juridic intern sunt în concordanță cu ipotezele și estimările folosite de conducere în ceea ce privește recunoașterea și evaluarea provizioanelor sau evaluarea și prezentarea datoriilor contingente cu privire la aceste aspecte, pe baza evenimentelor și circumstanțelor existente. Am evaluat competența, obiectivitatea și independența avocaților externi. Specialiștii noștri interni au fost implicați, dacă a fost cazul, pentru a ne asista în analiza cazurilor legale și a estimărilor făcute de conducere.

De asemenea, am evaluat caracterul adecvat al informațiilor prezentate în situațiile financiare individuale cu privire la provizioanele recunoscute și datoriile contingente rezultate din aceste acțiuni legale.

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 frauda, 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 indoielei 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.

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, prezentăm 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, acțiunile 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 individuale din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Raport cu privire la alte cerinte legale si de reglementare

Raportare asupra unor informatii, altele decat situatiile financiare individuale 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 Anual Individual al Consiliului de Administratie si Raportul de remunerare, noi am citit aceste rapoarte si raportam urmatoarele:

- a) in Raportul Anual Individual al Consiliului de Administratie nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2022, atasate;
- b) Raportul Anual Individual al Consiliului de Administratie, 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;
- c) pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale intocmite la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul Anual Individual al Consiliului de Administratie.
- 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 Societatii de catre Adunarea Generala a Actionarilor la data de 28 Aprilie 2022 pentru a audita situatiile financiare individuale 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 individuale 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 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 2022, 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 2022 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 frauda, 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 managementul calitatii

Aplicam Standardul International privind Managementul Calitatii 1, Managementul calitatii pentru firmele care efectueaza audituri si revizuri ale situatiilor financiare, precum si alte misiuni de asigurare si servicii conexe” si proiectam, implementam si operam, 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 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 formatul 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: Ivanovici Alice Andreea
Inregistrat in 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**

Bucuresti, Romania
27 martie 2023