



**Shape the future  
with confidence**

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

## RAPORT DE ASIGURARE LIMITATA AL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA RAPORTULUI DE SUSTENABILITATE CONSOLIDAT PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2024

Catre actionarii Rompetrol Rafinare SA

### Concluzia de asigurare limitata

Am desfasurat o misiune de asigurare limitata asupra Raportului de sustenabilitate consolidat inclus in sectiunea Raportare privind durabilitatea din Raportul anual al Consiliului de Administratie al Rompetrol Rafinare asupra situatiilor financiare consolidate, la data 31 decembrie 2024 si pentru perioada de la 1 ianuarie 2024 pana la 31 decembrie 2024, intocmit de Rompetrol Rafinare SA („Entitatea”) si filialele sale (impreuna denumite „Grupul”), cu sediul social inregistrat in Romania, Adresa Bulevardul Navodari 215/Cod unic de inregistrare fiscala RO1860712, numarul de inregistrare la Registrul Comertului J13 534 1991.

Pe baza procedurilor pe care le-am efectuat si a probelor pe care le-am obtinut, nu am luat cunostinta de niciun aspect care sa ne determine sa consideram ca Raportul de sustenabilitate consolidat al Grupului la data 31 decembrie 2024 si pentru perioada 1 ianuarie 2024 – 31 decembrie 2024 nu este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cadrul legislativ aplicabil de raportare privind durabilitatea prevazut in Ordinul Ministrului Finantelor nr. 2844/2016 cu modificarile ulterioare, Capitolul 7<sup>1</sup>, sectiunile 7<sup>1</sup>.3 incluzand:

- conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul ca procesul efectuat de Grup pentru identificarea informatiilor prezentate in Raportul de sustenabilitate consolidat (denumit „Procesul”) este in conformitate cu descrierea prevazuta in Capitolul 1 Prezentari cu informatii cu caracter general, subsectiunea 1.5 ESRS 2 IRO-1 Analiza materialitatii si rezultatele conform conceptului de dubla materialitate din Raportul de sustenabilitate consolidat, si
- conformitatea prezentarilor de informatii privind taxonomia, detaliate in Sectiunea de Mediu a Raportului de sustenabilitate consolidat, sub-sectiunea *Anexa - Raport conform articolului 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European si al Consiliului („Regulamentul privind taxonomia”), cu cerintele de raportare aplicabile ale Articolului 8 din Regulamentul (UE) nr. 852/2020 (denumit „Regulamentul privind Taxonomia”).*

### Baza concluziei de asigurare

Ne-am desfasurat misiunea de asigurare limitata in conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice”.

Procedurile intr-o misiune de asigurare limitata difera ca natura si plasare in timp si sunt mai restranse decat cele dintr-o misiune de asigurare rezonabila. In consecinta, nivelul de asigurare obtinut intr-o misiune de asigurare limitata este semnificativ mai redus decat asigurarea care ar fi fost obtinuta daca s-ar fi desfasurat o misiune de asigurare rezonabila.

Responsabilitatile noastre conform acestui standard sunt detaliate in sectiunea "Responsabilitatile Auditorului" din cadrul raportului nostru.

Suntem independenti fata de Grup conform Codului etic international pentru profesionistii contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (Codul IESBA), si celorlalte cerinte etice relevante in Romania, inclusiv Legea nr. 162/2017 cu modificarile ulterioare, pentru misiunea noastra de asigurare asupra Raportului de sustenabilitate consolidat, si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice in conformitate cu aceste cerinte si cu Codul IESBA.

Firma noastra aplica 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, care necesita proiectarea, implementarea si operarea unui sistem de management al calitatii, inclusiv politici sau proceduri privind conformitatea cu cerintele etice, standardele profesionale si cerintele legale si de reglementare aplicabile.

Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru concluzia noastra.

#### Alte aspecte – Informatii Comparative

Misiunea noastra de asigurare nu se extinde la informatiile referitoare la perioade anterioare.

#### Responsabilitatile pentru Raportul de sustenabilitate consolidat

- Consiliul de Administratie este responsabil pentru proiectarea, implementarea si operarea unui proces de identificare a informatiilor incluse in Raportul de sustenabilitate consolidat in conformitate cu ESRS, precum si pentru prezentarea acestui proces in Capitolul 1 Prezentrari cu informatii cu caracter general, subsectiunea 1.5 ESRS 2 IRO-1 Analiza materialitatii si rezultatele conform conceptului de dubla materialitate din Raportul de sustenabilitate consolidat.

Aceasta responsabilitate include:

- intelegerea contextului in care se deruleaza activitatile si relatiile de afaceri ale Grupului si dezvoltarea unei intelegeri a partilor interesate afectate;

- identificarea impacturilor actuale si potentiale (atat negative, cat si pozitive) legate de aspectele de durabilitate, precum si a riscurilor si oportunitatilor care afecteaza sau care ne putem astepta sa afecteze in mod rezonabil pozitia financiara, performanta financiara, fluxurile de numerar, accesul la finantare sau costul capitalului Grupului pe termen scurt, mediu sau lung;
- evaluarea masurii in care impacturile, riscurile si oportunitatile identificate in legatura cu aspectele de durabilitate sunt semnificative, prin selectarea si aplicarea unor praguri adecvate; si
- elaborarea unor metodologii si formularea unor ipoteze care sunt rezonabile in circumstantele date.

Consiliul de Administratie este, de asemenea, responsabil pentru intocmirea Raportului de sustenabilitate consolidat, in conformitate cu cadrul de raportare privind durabilitatea prevazut in Ordinul Ministrului Finantelor nr. 2844/2016 cu modificarile ulterioare, Capitolul 7<sup>1</sup>, sectiunile 7<sup>1</sup>.3, inclusiv:

- conformitatea cu Standardele europene de raportare privind durabilitatea (ESRS);
- intocmirea prezentarilor de informatii privind taxonomia, in Sectiunea de Mediu, subsectiunea sectiunea Anexa - Raport conform articolului 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European si al Consiliului („Regulamentul privind taxonomia”), din Raportul de sustenabilitate consolidat, in conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul (UE) nr. 852/2020 („Regulamentul privind Taxonomia”);
- proiectarea, implementarea si mentinerea acelor controale interne considerate necesare pentru a permite intocmirea Raportul de sustenabilitate consolidat fara denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare; si
- selectarea si aplicarea unor metode adecvate de raportare a durabilitatii, precum si formularea de ipoteze si estimari cu privire la prezentarile de informatii individuale privind durabilitatea, care sunt rezonabile in circumstantele date.

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

#### Limitari inerente in intocmirea Raportului de sustenabilitate consolidat

In raportarea informatiilor prognozate, in conformitate cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS), Consiliul de Administratie al Societatii trebuie sa intocmeasca aceste informatii prognozate pe baza unor ipoteze prezentate cu privire la evenimente care pot avea loc in viitor si la actiuni viitoare posibile ale Societatii. Rezultatul real este probabil sa fie diferit, deoarece evenimentele anticipate nu au loc intotdeauna conform asteptarilor.

La determinarea prezentarilor de informatii din Raportul de sustenabilitate consolidat, Consiliul de Administratie al Societatii interpreteaza termeni juridici nedefiniti si alti termeni. Acesti termeni juridici nedefiniti si alti termeni pot fi interpretati diferit, inclusiv in ceea ce priveste conformitatea juridica a interpretarii lor si, in consecinta, sunt supusi unor incertitudini.

## Responsabilitatile auditorului pentru misiunea de asigurare limitata

Obiectivele noastre constau in planificarea si efectuarea misiunii de asigurare in asa fel incat sa obtinem o asigurare limitata cu privire la masura in care Raportul de sustenabilitate consolidat este lipsit de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, si in emiterea unui raport de asigurare limitata care include concluzia noastra.

Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile utilizatorilor luate in baza Raportului de sustenabilitate consolidat, in ansamblul sau.

Ca parte a unei misiuni de asigurare limitata in conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit), exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul intregii misiuni.

Responsabilitatile noastre in ceea ce priveste Raportul de sustenabilitate consolidat, in legatura cu Procesul, includ:

- Obținerea unei înțelegeri a Procesului, dar nu in scopul formulării unei concluzii privind eficacitatea acestuia, inclusiv privind rezultatul Procesului;
- Proiectarea si efectuarea de proceduri pentru a evalua daca Procesul este consecvent cu descrierea acestuia facuta de Grup, asa cum este prezentat in Capitolul 1 Prezentați cu informații cu caracter general, subsecțiunea 1.5 ESRS 2 IRO-1 Analiza materialității si rezultatele conform conceptului de dubla materialitate din Raportul de sustenabilitate consolidat.

Alte responsabilitati ale noastre in ceea ce priveste Raportul de sustenabilitate consolidat includ:

- Obținerea unei înțelegeri a mediului de control al Grupului, a proceselor si a sistemelor de informații relevante pentru întocmirea Raportului de sustenabilitate consolidat, dar fara a evalua proiectarea anumitor activități de control, fara obținerea de probe despre implementarea acestora sau a testa eficacitatea lor operationala;
- Identificarea prezentărilor de informații in care este probabil sa apara denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare;
- Proiectarea si efectuarea de proceduri ca raspuns la prezentările de informații din Raportul de sustenabilitate consolidat, in care este probabil sa apara denaturari semnificative. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativa cauzata de fraudă este mai mare decat in cazul unei erori, deoarece fraudă poate implica complicitate, falsificare, omisiuni intentionate, prezentari eronate sau eludarea controlului intern.

## Sumarul activitatilor efectuate

O misiune de asigurare limitata implica efectuarea de proceduri pentru obținerea de probe cu privire la Raportul de sustenabilitate consolidat.

Natura, plasarea in timp si amplotarea procedurilor selectate depind de rationamentul profesional, inclusiv identificarea prezentarilor de informatii in care este probabil sa apara denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, in Raportul de sustenabilitate consolidat.

In desfasurarea misiunii noastre de asigurare limitata, in ceea ce priveste Procesul, noi:

- Am obtinut o intelegere a Procesului prin:
  - efectuarea de interviuri pentru a intelege sursele informatiilor utilizate de conducere (de exemplu, acorduri cu partile interesate, planuri de afaceri si documente privind strategia); si
  - inspectarea/examinarea documentatiei interne a Grupului referitoare la Procesul sau; si
- Am evaluat daca probele obtinute ca urmare a procedurilor noastre privind Procesul Grupului sunt consecvente cu descrierea Procesului prezentata in Capitolul 1 Prezentari cu informatii cu caracter general, subsectiunea 1.5 ESRS 2 IRO-1 Analiza materialitatii si rezultatele conform conceptului de dubla materialitate ESRS 2 IRO-1 din Raportul de sustenabilitate consolidat.

In desfasurarea misiunii noastre de asigurare limitata, in ceea ce priveste Raportul de sustenabilitate consolidat, noi:

- Am obtinut o intelegere a proceselor de raportare ale Grupului relevante pentru intocmirea Raportul de sustenabilitate consolidat;
- Am evaluat daca informatiile semnificative obtinute prin Procesul de identificare a informatiilor necesare de prezentat in Raportul de sustenabilitate consolidat sunt incluse in Raportul de sustenabilitate consolidat;
- Am evaluat daca structura si modul de prezentare a Raportului de sustenabilitate consolidat sunt conforme cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS);
- Am efectuat interviuri ale personalului relevant si proceduri analitice asupra prezentarilor de informatii selectate din Raportul de sustenabilitate consolidat;
- Am efectuat proceduri de fond pe baza unui esantion de prezentari de informatii selectate din Raportul de sustenabilitate consolidat;
- Am obtinut evidente cu privire la metodele de realizare a estimarilor semnificative si a informatiilor prognozate si modul in care aceste metode au fost aplicate;



Shape the future  
with confidence

6

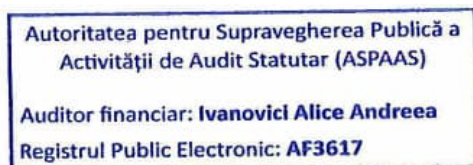
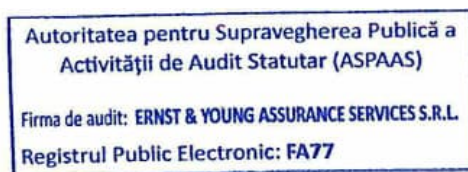
- Am obținut o înțelegere a procesului de identificare a activităților economice eligibile pentru taxonomie și aliniate cu taxonomia și am evaluat conformitatea prezentărilor de informații corespunzătoare din Raportul de sustenabilitate consolidat cu reglementările aplicabile ale Articolului 8 din Regulamentul (UE) nr. 852/2020 (denumit „Regulamentul privind Taxonomia”).

În numele,

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

Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. FA77

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



București, România  
29 martie 2025