



**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

## 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 2024, 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 note la situatiile financiare consolidate, inclusiv un sumar al politicilor contabile materiale.

In opinia noastra, situatiile financiare consolidate anexate ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2024, 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.

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>Testarea pentru depreciere a fondului comercial, a imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor</i></p> <p>Informatiile prezentate cu privire la testarea pentru depreciere a fondului comercial, imobilizarilor corporale si a drepturilor de utilizare a activelor sunt incluse in Nota 2 f) si 2 l), Nota 4, Nota 5, Nota 6 si respectiv Nota 7 la situatiile financiare consolidate.</p>	
<p>Imobilizarile corporale in valoare de 892 milioane USD, dreptul de utilizare a activelor in valoare de 277 milioane USD si fondul comercial in valoare de 83 milioane USD sunt semnificative pentru auditul nostru datorita marimii valorii contabile nete ale acestora in situatia pozitiei financiare la 31 decembrie 2024.</p> <p>In conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, Grupul trebuie sa testeze pentru depreciere valoarea contabila a fondului comercial cel puțin anual si atunci cand exista indicatori pentru deprecierea fondului comercial.</p> <p>De asemenea, Grupul trebuie sa determine, cel puțin la fiecare data de raportare, daca exista indicatorii pentru deprecierea mijloacelor fixe sau ale dreptului de utilizare ale activelor la nivelul fiecărei unitati generatoare de numerar (UGN) sau pentru reluarea unei pierderi de depreciere recunoscute anterior, si, daca acestia exista, sa efectueze un test de depreciere.</p> <p>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>Am evaluat analiza indicatorilor de depreciere si testele de depreciere efectuate de conducere asupra fondului comercial, a imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor la 31 decembrie 2024. Specific, procedurile noastre de audit au inclus, dar nu s-au limitat la urmatoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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;</li> <li>▪ 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;</li> <li>▪ am evaluat acuratetea istorica a bugetelor si previziunilor conducerii prin compararea acestora cu rezultatele efective din perioadele precedente;</li> <li>▪ am evaluat elementele utilizate de Grup in planul de decarbonizare si pentru tranzitia energetica catre un mediu economic cu emisii reduse de carbon;</li> </ul>

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<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 2024, 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, Downstream) acoperind fondul comercial, imobilizarile 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 Grupului pentru determinarea fluxurilor de numerar viitoare utilizate in testul de depreciere si incertitudinile cu privire la mediul economic actual 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"> <li>▪ am implicat specialistii nostri interni in evaluare 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 senzitivitatii 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, impactul taxelor aditionale conform legislatiei in vigoare, 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;</li> <li>▪ 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;</li> <li>▪ am evaluat competenta, pregatirea si obiectivitatea expertului extern folosit de conducere.</li> </ul> <p>De asemenea, am evaluat caracterul adecvat al informatiilor prezentate de Grup in notele la situatiile financiare consolidate cu privire la testele de depreciere asupra fondului comercial, imobilizarilor corporale si dreptului de utilizare a activelor.</p>

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<i>Completitudinea si evaluarea provizioanelor pentru litigii</i>	
Informatiile prezentate cu privire la litigii sunt incluse in nota 29 si nota 30 la situatiile financiare consolidate.	
<p>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 (respectiv 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, si rezultatelor nefavorabile care 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.</p>	<p>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 si 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 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.</p> <p>De asemenea, am evaluat caracterul adecvat al informatiilor cu privire la provizioanele recunoscute si datoriile contingente rezultate din aceste actiuni legale prezentate in notele la situatiile financiare consolidate.</p>

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<i>Completitudinea si evaluarea provizioanelor pentru mediu</i>	
Informatiile prezentate cu privire la provizioanele de mediu sunt incluse in Nota 2 f) si 2 m), Nota 19 si Nota 31 la situatiile financiare consolidate.	
<p>La 31 decembrie 2024, Grupul are provizioane pentru mediu in valoare de 94 milioane USD din care 89 milioane USD sunt in legatura cu provizionul pentru reabilitare batale Vega, asa cum este prezentat in Nota 19 din situatiile financiare consolidate.</p> <p>Evaluarea provizionului de mediu aferent batalelor Vega este semnificativ pentru auditul nostru datorita importantei sumelor implicate si a rationamentelor subiective facute de conducerea Grupului 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.</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"> <li>▪ am evaluat principalele ipoteze folosite la calcularea provizionului, cum ar fi cantitatile, preturile pe activitate si calendarul actualizat al planului de reabilitare;</li> <li>▪ 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;</li> <li>▪ am inspectat 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 2024;</li> <li>▪ am verificat acuratetea matematica a analizei conducerii pentru provizionul de mediu si conformitatea acestuia cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara;</li> <li>▪ am implicat specialistii nostri interni in evaluare pentru a ne ajuta in verificarea ratei de actualizare utilizate la calcularea provizionului;</li> </ul> <p>De asemenea, am evaluat caracterul adecvat al informatiilor prezentate de Grup cu privire la riscurile si obligatiile de mediu, inclusiv provizionul aferent in notele la situatiile financiare consolidate.</p>

#### Alte informatii

Alte informatii includ Raportul anual al Consiliului de Administratie al Rompetrol Rafinare asupra situatiilor financiare consolidate si Raportul de Remunerare, dar nu includ situatiile financiare consolidate si raportul nostru de audit cu privire la acestea. 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 Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile ulterioare, 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 fraudă, 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 fraudă 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 fraudă 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 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 fraudă 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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.
- Planificam si efectuam auditul de grup pentru a obtine suficiente probe de audit adecvate cu privire la informatiile financiare ale entitatilor sau activitatilor de afaceri din cadrul Grupului ca baza pentru formarea unei opinii asupra situatiilor financiare consolidate. Suntem responsabili pentru indrumarea, supravegherea si revizuirea procedurilor de audit in scopul 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 constatarile 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 intreprinse pentru eliminarea amenintarilor cu privire la independenta sau masurile de protectie aplicate pentru a reduce acele amenintari.

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 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 anual al Consiliului de Administratie asupra situatiilor financiare consolidate si Raportul de remunerare, noi am citit aceste rapoarte si raportam urmatoarele:

- a) in Raportul anual al Consiliului de Administratie al Rompetrol Rafinare asupra situatiilor financiare consolidate 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 2024, atasate;
- b) Raportul anual al Consiliului de Administratie al Rompetrol Rafinare asupra situatiilor financiare consolidate, cu exceptia raportului de sustenabilitate consolidat care face obiectul unei misiuni separate de asigurare, 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 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 2024 cu privire la Grup si la mediul acesteia, nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul anual al Consiliului de Administratie al Rompetrol Rafinare asupra situatiilor financiare consolidate, cu exceptia raportului de sustenabilitate consolidat care face obiectul unei misiuni separate de asigurare.
- 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 emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata.

Declaratie asupra raportului privind informatiile referitoare la impozitul pe profit pentru anul 2023

Pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, Societatea a avut obligatia conform articolelor 60<sup>2</sup>- 60<sup>6</sup> din Anexa 1 la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile ulterioare, de a publica Raportul privind informatiile referitoare la impozitul pe profit. Societatea a publicat acest raport conform prevederilor articolului 60<sup>10</sup> din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, cu modificarile ulterioare.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare nu acopera Raportul privind informatiile referitoare la impozitul pe profit pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 si nu exprimam nicio forma de concluzie de asigurare asupra acestuia.



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 26 aprilie 2024 pentru a audita situatiile financiare consolidate ale exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2024. Durata totala de misiune continua, inclusiv reinnoirile (prelungirea perioadei pentru care am fost numiti initial) si renumirile anterioare drept auditori a fost de 17 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2008 pana la 31 decembrie 2024.

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 aceeasi data in care am emis si acest raport.

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 2024, incluse in fisierul electronic anexat „549300QBL587DDXVXW29-2024-12-31-ro.zip” (identificat cu cheia (b4929bf8c82a229296ffdf32bc1e4a250cff8ca8c41bab8a57d7fc097bc02547)) cu cerintele Regulamentul delegat (UE) 2019/815 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 2024 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, 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 de Management al Calitatii 1, Managementul Calitatii pentru firmele care efectueaza audituri sau revizuri ale situatiilor financiare sau alte misiuni de asigurare sau 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.

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 formatul electronic, lizibil pentru om, al situatiilor financiare consolidate (XHTML) corespunde situatiilor financiare consolidate auditate;
- am evaluat caracterul complet al etichetarii informatiilor din situatiile financiare consolidate utilizand limbajul care poate fi citit automat (iXBRL) conform cerintelor Regulamentului ESEF;
- am evaluat caracterul adecvat al etichetelor iXBRL aplicate, selectate din taxonomia de baza si crearea extensiilor pentru elementele din taxonomia extinsa specificata in Regulamentul ESEF, in cazul in care nu au existat elemente adecvate in taxonomia de baza;
- am evaluat ancorarea extensiilor taxonomiei de elementele din taxonomia extinsa specificata in Regulamentul ESEF.

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 consolidate cu cerintele Regulamentului ESEF

Pe baza procedurilor pe care le-am desfasurat, in opinia noastra, formatul electronic al situatiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, 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  
29 martie 2025