



Raportul Auditorului Independent

Către Acționarii Rompetrol Rafinare S.A.

Raport privind auditul situațiilor financiare consolidate

Opinia noastră

În opinia noastră, situațiile financiare consolidate oferă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate a Rompetrol Rafinare S.A. („Societatea”) și a filialelor sale (împreună - „Grupul”) la 31 decembrie 2025, precum și a performanței financiare consolidate a Grupului și a fluxurilor de trezorerie consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Standardele de Contabilitate IFRS, așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană (“Standardele de Contabilitate IFRS”).

Opinia noastră este în concordanță cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit emis în data de 25 martie 2026.

Situațiile financiare consolidate auditate

Situațiile financiare consolidate ale Grupului conțin:

- situația consolidată a poziției financiare la 31 decembrie 2025;
- contul de profit și pierdere consolidat pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- contul de profit și pierdere global consolidat pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată; și
- note la situațiile financiare consolidate, care includ informații cu privire la politicile contabile semnificative și alte informații explicative.

PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Ana Tower, 24/3 floor, 1A Poligrafiei Blvd, District 1
013704 Bucharest, Romania
+40 21 225 3000

Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii consolidate: 263.024 mii USD;
- Profitul net consolidat al exercițiului financiar: 31.214 mii USD.

Societatea are sediul social în 215 Navodari Boulevard, Administrative Pavilion, 907500, Navodari, Romania și codul unic de identificare fiscală 1860712.

Baza opiniei

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei („Regulamentul 537/2014”) și Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative cu modificările și completările ulterioare („Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate din raportul nostru.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră de audit.

Independența

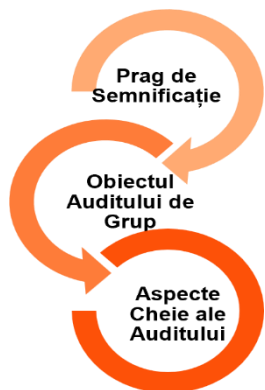
Suntem independenți față de Grup conform cerințelor de etică profesională ale Regulamentului 537/2014 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare ale entităților de interes public, cerințelor de etică profesională ale Legii 162/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) aplicabile auditului situațiilor financiare ale entităților de interes public. De asemenea ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională conform cerințelor de etică ale Regulamentului 537/2014, cerințelor de etică profesională ale Legii 162/2017 și Codului IESBA.

Cu bună credință și pe baza celor mai bune informații, declarăm că serviciile non-audit pe care le-am furnizat Societății și entităților controlate de aceasta din Uniunea Europeană sunt în conformitate cu legea și reglementările aplicabile în România și că nu am furnizat servicii non-audit interzise, menționate la Articolul 5(1) al Regulamentului 537/2014.

Serviciile non-audit pe care le-am furnizat Societății și entităților controlate de aceasta în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2025 și data emiterii acestui raport, sunt prezentate în Nota 35 din situațiile financiare consolidate.

Strategia noastră de audit

Prezentare de ansamblu



Pragul global de semnificație al Grupului: 44.000 mii USD, care reprezintă aproximativ 1 % din Cifra de afaceri

- Am efectuat proceduri de audit la 4 unități de raportare din România
- Sfera de aplicare a auditului nostru a acoperit 99% din veniturile Grupului
- Evaluarea imobilizărilor corporale și deprecierea fondului comercial
- Completitudinea și evaluarea provizioanelor pentru mediu
- Completitudinea și evaluarea provizioanelor pentru litigii

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate. În mod particular, noi am considerat acele arii care conțin judecăți subiective elaborate de către conducere, cum ar fi estimările contabile semnificative, bazate pe ipoteze, și care iau în considerare evenimentele viitoare cu un grad de incertitudine inerentă. Ca în toate auditurile noastre, am adresat riscul de eludare a controalelor interne de către conducere, incluzând, printre altele, existența unui subiectivism care să reprezinte un risc de denaturare semnificativă din cauza fraudei.

Pragul de semnificație

Sfera de aplicare a auditului nostru a fost influențată de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare consolidate nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza situațiilor financiare consolidate.

Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul global de semnificație pentru Grup pentru situațiile financiare consolidate luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivel individual și agregat asupra situațiilor financiare consolidate luate în ansamblu.

Pragul global de semnificație al Grupului	44.000 mii USD
Cum a fost determinat	Aproximativ 1 % din Cifra de afaceri
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație	Am ales Cifra de afaceri ca și criteriu de referință deoarece, Grupul are un istoric de pierderi și operează cu marje foarte mici, ceea ce face criteriile bazate pe profit să fie mai puțin relevante și mai volatile. Cifra de afaceri reprezintă un criteriu stabil și relevant în acest context și, în opinia noastră profesională, constituie o bază adecvată pentru determinarea pragului de semnificație. Am aplicat un prag de 1%, care, din experiența noastră, reprezintă un reper cantitativ acceptabil pentru acest criteriu de referință.

Aspecte cheie ale auditului

Aspectele cheie ale auditului sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în desfășurarea auditului situațiilor financiare consolidate pentru perioada curentă. Aceste aspecte au fost analizate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspect cheie al auditului

Modul în care auditul nostru a adresat aspectul cheie

Evaluarea imobilizărilor corporale și deprecierea fondului comercial

Informațiile privind evaluarea imobilizărilor corporale sunt prezentate în Nota 2(f) și 2(j), precum și în Notelor 5 și 6 la situațiile financiare consolidate.

Informațiile privind fondul comercial sunt prezentate în Nota 2(f), 2(h), 2(l), precum și în Notelor 4 și 6 la situațiile financiare consolidate.

Imobilizările corporale, în valoare de 838.927 mii USD la 31 decembrie 2025, sunt recunoscute conform modelului reevaluării. Standardele de Contabilitate IFRS impun Grupului să efectueze reevaluări cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valorile contabile la data raportării nu diferă semnificativ de valorile juste care ar fi fost determinate la acea dată.

De asemenea, la 31 decembrie 2025, Grupul recunoaște un fond comercial în valoare de 82.872 mii USD aferent unității generatoare de numerar Downstream. Standardele de Contabilitate IFRS impun testarea anuală a fondului comercial pentru depreciere.

În fiecare an, managementul contractează evaluatori externi independenți pentru a determina dacă valorile contabile ale imobilizărilor corporale diferă semnificativ de valorile juste. Aceeași evaluare este utilizată și pentru a determina dacă fondul comercial este depreciat. Evaluarea acoperă fiecare dintre cele trei unități generatoare de numerar („CGU”): Rafinare, Petrochimie și Downstream.

Am obținut o înțelegere a proceselor interne și a controalelor implementate de management pentru determinarea valorilor juste ale imobilizărilor corporale și pentru efectuarea testului de depreciere a fondului comercial. Ca parte a acestui proces, am purtat discuții cu managementul și cu evaluatorul extern pentru a înțelege metodologia de evaluare, principalele inputuri, precum și procedurile de governanță și revizuire aplicate în cadrul exercițiului de evaluare.

În mod specific, activitățile noastre de audit au inclus, fără a se limita la acestea, următoarele proceduri:

- Am evaluat acuratețea istorică a bugetelor și prognozelor managementului prin compararea acestora cu performanța realizată în exercițiul precedent;
- Am implicat experții noștri interni în evaluare pentru a ne asista în analizarea metodologiilor aplicate și a caracterului rezonabil al ipotezelor semnificative utilizate în estimarea valorii recuperabile. Activitatea noastră s-a concentrat pe evaluarea ipotezelor-cheie utilizate în modelele de fluxuri de numerar, incluzând prețurile de vânzare preconizate, volumele de producție și vânzare, marjele operaționale, modificările capitalului circulant, ratele de creștere pe termen lung și impactul taxelor suplimentare conform legislației locale.

Aspect cheie al auditului

O dată la trei ani, evaluatorii independenți efectuează o reevaluare a imobilizărilor corporale la valoarea justă utilizând metoda costului net de înlocuire, ajustată pentru uzură economică. Ultima astfel de reevaluare a fost efectuată pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, evaluatorii independenți au evaluat dacă valorile contabile diferă semnificativ de valorile juste minus costurile de cedare și dacă fondul comercial este depreciat, utilizând un model de fluxuri de numerar actualizate la valoare prezentă, folosind fluxuri derivate din bugetul pentru următorii cinci ani.

Rezultatul exercițiului a indicat că valorile contabile nu diferă în mod semnificativ de valorile juste și că fondul comercial nu este depreciat la 31 decembrie 2025.

Acest exercițiu este complex și necesită judecăți semnificative din partea managementului pentru determinarea fluxurilor de numerar, a ratelor de creștere pe termen lung și a ratelor de actualizare. Datele și ipotezele utilizate sunt influențate de condițiile de piață viitoare, inclusiv factori geopolitici și accelerarea tranziției către o economie și un sistem energetic cu emisii reduse de carbon.

Având în vedere magnitudinea soldurilor, judecățile și estimările utilizate de management în determinarea proiecțiilor fluxurilor de numerar, precum și incertitudinile privind mediul economic actual și viitor, evaluarea imobilizărilor corporale și deprecierea fondului comercial sunt considerate un aspect cheie al auditului.

Completitudinea și evaluarea provizioanelor pentru litigii

Informațiile privind litigiile sunt prezentate în Nota 32 la situațiile financiare consolidate.

Grupul este implicat într-o serie de litigii semnificative, inclusiv proceduri de natură reglementară și/sau guvernamentală, precum și investigații desfășurate de autoritățile fiscale și alte autorități, conform Notei 32 la situațiile financiare consolidate.

Această arie este semnificativă pentru auditul nostru datorită incertitudinilor inerente privind rezultatul final al litigiilor, complexității cazurilor și nivelului semnificativ de judecată aplicat de management în estimarea rezultatului final al acestor demersuri și expuneri (de exemplu, dacă trebuie recunoscută o datorie sau dacă situația trebuie prezentată ca o obligație potențială, precum și dacă eventualele ieșiri de resurse pot fi estimate în mod fiabil).

Având în vedere importanța și complexitatea acestor litigii, precum și potențialele rezultate nefavorabile ce ar putea avea un impact semnificativ asupra performanței financiare și poziției financiare raportate de Grup, am considerat acesta drept un aspect cheie al auditului.

Modul în care auditul nostru a adresat aspectul cheie

Am analizat consecvența acestor ipoteze cu condițiile specifice industriei, datele relevante de piață și planurile de afaceri aprobate ale Grupului;

- Am evaluat caracterul adecvat al ratei de actualizare utilizate de management prin compararea acesteia cu informații independente din piață, luând în considerare profilul de risc relevant și condițiile macroeconomice curente;
- Am efectuat analize de sensibilitate pentru a evalua impactul modificărilor posibile și rezonabile ale ipotezelor semnificative asupra valorii juste rezultante;
- Am testat acuratețea matematică a modelelor de evaluare utilizate de management;
- Am evaluat competența, capacitatea și obiectivitatea evaluatorului extern angajat de management.

Am evaluat, de asemenea, adecvarea informațiilor prezentate de Grup în situațiile financiare consolidate privind evaluarea imobilizărilor corporale și deprecierea fondului comercial.

Am obținut o înțelegere a proceselor interne și a controalelor stabilite de management pentru evaluarea impactului litigiilor asupra provizioanelor înregistrate și a informațiilor prezentate în situațiile financiare individuale. Ca parte a acestui proces, am purtat discuții cu managementul și cu consilierii lor juridici pentru a înțelege procedurile de guvernare și revizuire aplicate. Activitatea noastră a inclus, fără a se limita la acestea, următoarele proceduri:

- Am obținut confirmări juridice de la avocații externi ai Grupului care se ocupă de aceste litigii, precum și documentația suport de la consilierul juridic intern al Grupului privind stadiul litigiilor;
- Am examinat procesele-verbale ale ședințelor Consiliului de Administrație și am avut întâlniri periodice cu managementul pentru a discuta și înțelege evoluțiile procedurilor legale, precum și ipotezele și judecățile aplicate de management în legătură cu aceste aspecte;

- Am evaluat dacă opiniile avocaților externi și ale consilierilor juridici interni sunt consecvente cu ipotezele și estimările aplicate de management în ceea ce privește recunoașterea și evaluarea provizioanelor sau prezentarea și evaluarea obligațiilor potențiale, pe baza faptelor și circumstanțelor disponibile;
- Am evaluat competența, obiectivitatea și independența avocaților externi;
- Am implicat, acolo unde a fost necesar, experții noștri interni pentru a ne asista în analizarea cazurilor juridice și a ipotezelor formulate de management.

Am evaluat, de asemenea, adecvarea informațiilor prezentate de Grup în situațiile consolidate cu privire la provizioanele pentru litigii.

Completitudinea și evaluarea provizioanelor pentru mediu

Informațiile privind provizionul pentru mediu sunt prezentate în Nota 2(f), 2(m) și Nota 20 la situațiile financiare consolidate.

La 31 decembrie 2025, Grupul a înregistrat provizioane pentru mediu în valoare de 97.636 mii USD, dintre care 90,090 mii USD sunt aferente provizionului pentru reabilitarea lagunelor Vega, conform Notei 20 la situațiile financiare consolidate.

Evaluarea provizionului pentru mediu aferent lagunelor Vega este semnificativă pentru auditul nostru datorită magnitudinii valorilor implicate și a judecăților subiective exercitate de managementul Grupului în formularea acestor estimări. Acestea sunt influențate de prelungirea termenului estimat pentru finalizarea lucrărilor de reabilitare, cerințele actuale de mediu și reglementare, natura activităților avute în vedere și tipurile de costuri incluse în estimarea provizionului.

Având în vedere judecățile și estimările utilizate de management în determinarea obligației de mediu, precum și complexitatea inerentă a estimării costurilor viitoare de remediere, acesta este considerat un aspect cheie al auditului.

Am obținut o înțelegere a proceselor interne și a controalelor stabilite de management pentru determinarea provizioanelor pentru mediu. Ca parte a acestui proces, am purtat discuții cu managementul pentru a înțelege metodologia de evaluare, principalele inputuri, precum și procedurile de guvernare și revizuire aplicate în estimarea provizionului.

În mod specific, activitățile noastre au inclus, fără a se limita la acestea, următoarele proceduri:

- Am evaluat principalele ipoteze avute în vedere în calculul provizionului, cum ar fi cantitățile, prețurile și calendarul actualizat al planului de reabilitare;
- Am verificat acuratețea estimărilor de remediere din exercițiul financiar precedent prin compararea acestora cu cheltuielile efective. Am utilizat aceste informații pentru a analiza critic estimările actuale ale managementului privind costurile lucrărilor de reabilitare;
- Am examinat documentația care stă la baza determinării de către management a activităților viitoare necesare, a calendarului acestora și a estimărilor de cost aferente, comparând aceste elemente cu natura și valoarea costurilor incluse în soldul provizionului la 31 decembrie 2025;
- Am verificat acuratețea matematică a evaluării provizionului pentru mediu efectuate de management și conformitatea acestora cu cerințele IAS 37 Provizioane, Datorii Contingente și Active Contingente;
- Am implicat experții noștri interni în evaluare pentru a ne asista în analiza caracterului adecvat al ratei de actualizare utilizate în calculul provizionului.

Am evaluat, de asemenea, adecvarea informațiilor prezentate de Grup în situațiile financiare consolidate cu privire la provizioanele pentru mediu.

Obiectul auditului de Grup

Am adaptat sfera de aplicare a auditului nostru în scopul de a realiza proceduri suficiente de audit, care să ne permită să emitem o opinie referitoare la situațiile financiare consolidate în ansamblu, ținând cont de structura Grupului, de procesele contabile și controale, precum și de specificul industriei în care Grupul operează.

Auditul pentru anul 2025 a acoperit 94% din active, 98% din datorii și 99% din cifra de afaceri a Grupului. Am auditat informațiile financiare ale filialelor semnificative ale Grupului și am efectuat proceduri țintite asupra altor componente selectate. Asupra celorlalte filiale nu s-a considerat necesară efectuarea unor proceduri.

Raportare privind alte informații inclusiv Raportul Anual al Consiliului de Administrație asupra Situațiilor Financiare Consolidate

Consiliul de Administrație este responsabil pentru alte informații. Alte informații cuprind (i) Raportul Anual al Consiliului de Administrație asupra situațiilor financiare consolidate (Raportul Anual Consolidat), care include Raportarea Consolidată Privind Durabilitatea (Raportul de Sustenabilitate) și (ii) Raportul Anual de Remunerare a Conducătorilor Societății (Raportul de Remunerare), dar nu cuprinde situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră privind situațiile financiare consolidate nu acoperă alte informații, inclusiv Raportul Anual Consolidat.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare consolidate sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Anual Consolidat, am apreciat dacă Raportul Anual Consolidat este consecvent cu situațiile financiare consolidate și dacă Raportul Anual Consolidat include cerințele de prezentare din OMFP 2844/2016, punctele 26-28.

În baza activităților desfășurate în cursul auditului, în opinia noastră:

- informațiile prezentate în Raportul Anual Consolidat pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță cu situațiile financiare consolidate; și
- Raportul Anual Consolidat, exceptând Raportul de Sustenabilitate, a fost întocmit în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 26-28.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Anual Consolidat și în Raportul de Remunerare. Nu avem nimic de raportat referitor la acest aspect.

În conformitate cu Legea 24/2017, privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare („Legea 24/2017”) responsabilitatea noastră este să apreciem dacă Raportul de Remunerare conține informațiile cerute de Legea 24/2017, articolul 107, aliniatele (1) și (2).

În ceea ce privește Raportul de Remunerare, am citit Raportul de Remunerare pentru a aprecia dacă acesta conține informațiile cerute de Legea 24/2017, articolul 107, aliniatele (1) și (2). Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare consolidate

Conducerea răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Standardele de Contabilitate IFRS, și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare consolidate fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, nu au denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la

respectivul risc și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și eludarea controlului intern.

- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare consolidate sunt reflectate în mod fidel.
- Planificăm și efectuăm auditul grupului pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților de afaceri din cadrul Grupului, ca bază pentru formarea unei opinii asupra situațiilor financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea procedurilor de audit efectuate pentru auditul grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, ariile planificate și desfășurarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice relevante privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența, și, unde este cazul, demersurile întreprinse pentru a elimina amenințările cu privire la independență sau măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat 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 ale auditului. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport privind alte cerinte legale si de raportare

Raportare in legatura cu raportul privind informatiile referitoare la impozitul pe profit

In conformitate cu OMFP 2844/2016, punctul 60¹², in legatura cu auditul situatiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastra este de a mentiona daca, pentru exercitiul financiar precedent incheiat la 31 decembrie 2024, Societatea a avut obligatia, in conformitate cu punctele 60² - 60⁶ din OMFP 2844/2016, de a publica un raport privind informatiile referitoare la impozitul pe profit pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 si, daca este cazul, daca acest raport a fost publicat in conformitate cu punctul 60¹⁰ din OMFP 2844/2016.

Societatea nu a avut obligatia de a publica raportul privind informatiile referitoare la impozitul pe profit.

Raport privind conformitatea prezentarii situatiilor financiare consolidate cu cerintele Formatului Electronic Unic European („ESEF”)

Am fost contractati de catre conducerea Societatii, ca parte a contractului nostru de audit, sa efectuam o misiune de asigurare rezonabila in vederea verificarii conformitatii cu cerintele aplicabile a prezentarii situatiilor financiare consolidate ale Rompetrol Rafinare S.A. pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2025 incluse in fisierele digitale 549300QBL587DDXVXW29 (cod unic Pa3wG9m4spiJ06g=) („Prezentarea Situatiilor Financiare Consolidate”).

Descrierea informatiilor analizate si identificarea criteriilor

Prezentarea Situatiilor Financiare Consolidate a fost realizata de conducerea Societatii pentru a se conforma articolului 3 si 4 al Regulamentului 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 cu modificarile si completarile ulterioare („Regulamentul ESEF”). Cerintele aplicabile cu privire la Prezentarea Situatiilor Financiare Consolidate sunt incluse in Regulamentul ESEF.

Cerintele descrise in paragraful anterior determina baza pentru aplicarea Prezentarii Situatiilor Financiare Consolidate si, in viziunea noastra, constituie criterii adecvate pentru a forma o concluzie de asigurare rezonabila.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea

Conducerea Societății răspunde pentru Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate care să fie conforme cu cerințele Regulamentului ESEF.

Această responsabilitate include selectarea și aplicarea marcărilor XBRL adecvate folosind taxonomia ESEF și proiectarea, implementarea și menținerea de controale interne relevante pentru întocmirea Prezentării Situațiilor Financiare Consolidate care să nu conțină neconformități semnificative față de cerințele Regulamentului ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară, care să includă de asemenea întocmirea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu formatul cerut de Regulamentul ESEF.

Responsabilitatea noastră

Responsabilitatea noastră a fost să exprimăm o concluzie de asigurare rezonabilă privind măsura în care Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate este conformă, în toate aspectele semnificative, cu Regulamentul ESEF.

Misiunea noastră a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare 3000 (R) - „Standardul Internațional privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice” (ISAE 3000 (R)). Cerințele acestui standard prevăd ca noi să respectăm cerințele de etică, să planificăm și să efectuăm proceduri astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate este conformă, în toate aspectele semnificative, cu cerințele aplicabile.

Asigurarea rezonabilă este un nivel înalt de asigurare, dar nu garantează că serviciul realizat în conformitate cu ISAE 3000 (R) va detecta întotdeauna denaturările semnificative existente (non-conformitate semnificativă cu cerințele aplicabile).

Cerințe privind managementul calității și etică profesională

Firma noastră aplică prevederile Standardului Internațional al Managementului de Calitate 1 care ne cere să proiectăm, implementăm și menținem un sistem al managementului calității care include politici sau proceduri cu privire la conformitatea cu cerințele de etică, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

Ne conformăm cerințelor de independență și altor cerințe etice ale Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, care este bazat pe principiile fundamentale ale integrității, obiectivității, competență profesională și diligență, confidențialitate și comportament profesional.

Sumarul procedurilor efectuate

Procedurile pe care le-am planificat și efectuat au avut ca obiectiv obținerea unei asigurări rezonabile asupra faptului că Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate este conformă, în toate aspectele

semnificative, cu cerințele aplicabile și că această conformare nu conține erori sau omisiuni semnificative. Procedurile noastre includ în mod special:

- obținerea unei înțelegeri asupra sistemului de control intern și a proceselor relevante pentru aplicarea formatului de raportare electronic unic asupra Situațiilor Financiare Consolidate, incluzând întocmirea formatului XHTML și a etichetării situațiilor financiare consolidate;
- verificarea dacă formatul XHTML a fost aplicat adecvat;
- evaluarea exhaustivității etichetării situațiilor financiare consolidate folosind limbajul de marcare XBRL pe baza cerințelor de implementare a formatului electronic, așa cum este descris în Regulamentul ESEF;
- evaluarea gradului de adecvare al folosirii de către Grup a etichetelor XBRL selectate din taxonomia ESEF și crearea de elemente ale taxonomiei extinse acolo unde nu a fost identificat niciun element corespunzător în taxonomia ESEF;
- evaluarea gradului de adecvare al ancorării elementelor taxonomiei extinse la taxonomia ESEF; și
- evaluarea concordanței între informațiile digitale incluse în Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate, lizibile pentru om, și situațiile financiare consolidate semnate și auditate.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru concluzia noastră.

Concluzie

În opinia noastră, pe baza procedurilor efectuate, Prezentarea Situațiilor Financiare Consolidate este conformă, în toate aspectele semnificative, cu Regulamentul ESEF.

Numirea auditorului

Am fost numiți auditori ai Rompetrol Rafinare S.A. de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor în data de 29 aprilie 2025. Numirea noastră reprezintă o durată totală neîntreruptă a angajamentului nostru de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31 decembrie 2025 până la

31 decembrie 2028. Acesta este primul an în care am fost numiți ca și auditori.

Auditorul financiar responsabil pentru efectuarea auditului în baza căruia a rezultat acest raport al auditorului independent este Florin Deaconescu.

În numele

PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Firmă de audit

înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA6



Florin Deaconescu

Auditor financiar

înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1524



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAAS)
Firma de audit: PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Registrul public electronic: FA6



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAAS)
Auditor financiar: Deaconescu Florin
Registrul public electronic: AF1524

București, 27 martie 2026