

Raport de asigurare limitată al auditorului independent asupra raportării consolidate privind durabilitatea a Rompetrol Rafinare S.A.

Către: Acționarii Rompetrol Rafinare S.A.

Concluzia de asigurare limitată

Am efectuat o misiune de asigurare limitată asupra raportării consolidate privind durabilitatea a Rompetrol Rafinare S.A. („Societatea”), inclusă în Anexa 3 - Raportarea consolidată privind durabilitatea din Raportul Anual al Consiliului de Administrație asupra situațiilor financiare consolidate („raportarea consolidată privind durabilitatea”), la data de 31 decembrie 2025 și pentru anul încheiat la această dată.

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

Pe baza procedurilor pe care le-am efectuat și a probelor pe care le-am obținut, nu am luat cunoștință de niciun aspect care să ne determine să credem că raportarea consolidată privind durabilitatea nu este întocmită, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile stabilite la secțiunea 7^{1.3} din Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare („OMFP 2844/2016”) care implementează Articolul 29(a) al Directivei UE 2013/34, incluzând:

- conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul că procesul efectuat de Societate pentru identificarea informațiilor prezentate în raportarea consolidată privind durabilitatea („Procesul”) este în conformitate cu descrierea din nota 1.5.1- Descrierea procesului de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative; și

PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Ana Tower, etaj 24/3, Bd. Poligrafiei nr. 1A, Sector 1
013704 București, România
+40 21 225 3000

- conformitatea prezentărilor de informații din Anexa 1- Prezentare de informații privind taxonomia UE în conformitate cu articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 a raportării consolidate privind durabilitatea cu Articolul 8 din Regulamentul UE 2020/852 („Regulamentul privind Taxonomia”).

Baza concluziei de asigurare limitată

Am efectuat misiunea de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit) Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice („ISAE 3000 (Revizuit)”), emis de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru concluzia noastră. Responsabilitățile noastre conform acestui standard sunt detaliate în secțiunea Responsabilitățile auditorului din raportul nostru.

Independența și controlul calității

Am respectat cerințele privind independența și alte cerințe de etică din Codul Etic pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și conduită profesională, și cerințele relevante în România, inclusiv Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative cu modificările și completările ulterioare („Legea 162/2017”).

Firma aplică Standardul Internațional de Management al Calității 1, care cere firmei să proiecteze, să implementeze și să opereze un sistem de management al calității care include politici sau proceduri privind conformitatea cu cerințele etice, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

Alte aspecte

Informațiile comparative incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea a Societății la 31 decembrie 2024 și pentru anul încheiat la această dată a făcut obiectul unei misiuni de asigurare limitată a altei firme de audit, al cărei raport emis la data de 29 martie 2025, exprima o concluzie nemodificată. Concluzia noastră nu este modificată în ceea ce privește acest aspect.

Responsabilitățile pentru raportarea consolidată privind durabilitatea

Consiliul de Administrație al Societății este responsabil pentru proiectarea și implementarea unui proces de identificare a informațiilor incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea, în conformitate cu ESRS, precum și pentru prezentarea acestui Proces în nota 1.5.1- Descrierea procesului de identificare și

de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative din raportarea consolidată privind durabilitatea. Această responsabilitate include:

- înțelegerea contextului în care se derulează activitățile și relațiile de afaceri ale Grupului și dezvoltarea unei înțelegeri a părților interesate afectate;
- identificarea impacturilor actuale și potențiale (atât negative, cât și pozitive) legate de aspectele de durabilitate, precum și a riscurilor și oportunităților care afectează sau care ne putem aștepta să afecteze în mod rezonabil poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de trezorerie, accesul la finanțare sau costul capitalului Grupului pe termen scurt, mediu sau lung;
- evaluarea măsurii în care impacturile, riscurile și oportunitățile identificate în legătură cu aspectele privind durabilitatea sunt semnificative, prin selectarea și aplicarea unor praguri adecvate; și
- formularea unor ipoteze care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Consiliul de Administrație al Societății este, de asemenea, responsabil pentru întocmirea raportării consolidate privind durabilitatea, în conformitate cu prevederile stabilite la secțiunea 7^{1.3} din OMFP 2844/2016 care implementează Articolul 29(a) din Directiva UE 2013/34, inclusiv:

- conformitatea cu ESRS;
- întocmirea prezentărilor de informații din Anexa 1- Prezentare de informații privind taxonomia UE în conformitate cu articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 a raportării consolidate privind durabilitatea, în conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul privind Taxonomia;
- proiectarea, implementarea și menținerea acelor controale interne pe care Consiliul de Administrație al Societății le consideră necesare pentru a permite întocmirea raportării consolidate privind durabilitatea fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; și
- selectarea și aplicarea unor metode adecvate de raportare a durabilității, precum și formularea de ipoteze și estimări care sunt rezonabile în circumstanțele date.

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

Limitări inerente în întocmirea raportării consolidate privind durabilitatea

În raportarea informațiilor prognozate, în conformitate cu ESRS, Consiliul de Administrație al Societății trebuie să întocmească aceste informații prognozate pe baza unor ipoteze prezentate cu privire la evenimente care pot avea loc în viitor și la acțiuni viitoare posibile ale Grupului. Rezultatul real este probabil să fie diferit, deoarece evenimentele anticipate nu au loc întotdeauna conform așteptărilor.

Cuantificarea emisiilor de gaze cu efect de seră este supusă unei incertitudini inerente din cauza cunoștințelor științifice incomplete utilizate pentru a determina factorii de emisie și valorile necesare pentru a combina emisiile diferitelor gaze.

Responsabilitățile auditorului

Responsabilitatea noastră constă în planificarea și efectuarea misiunii de asigurare în așa fel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la măsura în care raportarea consolidată privind durabilitatea nu are denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și în emiterea unui raport de asigurare limitată care include concluzia noastră. 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 utilizatorilor luate în baza raportării consolidate privind durabilitatea, în ansamblul său.

Ca parte a unei misiuni de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit), exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul întregii misiuni.

Responsabilitățile noastre în ceea ce privește raportarea consolidată privind durabilitatea, în legătură cu Procesul, includ:

- Obținerea unei înțelegeri a Procesului, dar nu în scopul furnizării unei concluzii privind eficacitatea Procesului sau privind rezultatul Procesului;
- Aprecierea dacă informațiile identificate adresează cerințele de prezentare relevante din ESRS; și
- Proiectarea și efectuarea de proceduri pentru a evalua dacă Procesul este consecvent cu descrierea Procesului făcută de Societate, așa cum este prezentată în nota 1.5.1- Descrierea procesului de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative.

Alte responsabilități ale noastre în ceea ce privește raportarea consolidată privind durabilitatea includ:

- Identificarea ariilor în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; și
- Proiectarea și efectuarea de proceduri ca răspuns la prezentările de informații din raportarea consolidată privind durabilitatea, în care este probabil să apară denaturări semnificative. 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 complicitate, fals, omisiuni intenționate, prezentări eronate și eludarea controlului intern.

Rezumatul procedurilor efectuate

O misiune de asigurare limitată implică efectuarea de proceduri pentru obținerea de probe cu privire la raportarea consolidată privind durabilitatea. Procedurile efectuate într-o misiune de asigurare limitată variază ca natură și desfășurare în timp și sunt mai puțin extinse decât pentru o misiune de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare obținut într-o misiune de asigurare limitată este substanțial mai scăzut decât asigurarea care ar fi fost obținută dacă ar fi fost efectuată o misiune de asigurare rezonabilă.

Natura, desfășurarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional, inclusiv identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative în raportarea consolidată privind durabilitatea, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Procesul, noi:

- Am obținut o înțelegere a Procesului prin:
 - efectuarea de interviuri pentru a înțelege sursele informațiilor utilizate de Consiliul de Administrație al Societății (de exemplu, colaborarea cu părțile interesate, planuri de afaceri și documente privind strategia); și
 - examinarea documentației interne a Societății referitoare la Procesul său; și
- Am evaluat dacă probele obținute ca urmare a procedurilor noastre privind Procesul implementat de Societate sunt consecvente cu descrierea Procesului prezentată în nota 1.5.1- Descrierea procesului de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește raportarea consolidată privind durabilitatea, noi:

- Am obținut o înțelegere a proceselor de raportare ale Grupului relevante pentru întocmirea raportării consolidate privind durabilitatea prin obținerea unei înțelegeri a mediului de control al Grupului, a proceselor și a sistemelor de informații relevante pentru întocmirea raportării consolidate privind durabilitatea, dar nu în scopul furnizării unei concluzii privind eficacitatea controlului intern al Grupului.
- Am evaluat dacă informațiile identificate prin Proces sunt incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea;
- Am evaluat dacă structura și modul de prezentare a raportării consolidate privind durabilitatea sunt în conformitate cu ESRS;
- Am efectuat interviuri cu personalul relevant și proceduri analitice în legătură cu informațiile selectate din raportarea consolidată privind durabilitatea;
- Am efectuat proceduri de fond de asigurare asupra informațiilor selectate din raportarea consolidată privind durabilitatea;
- Acolo unde a fost cazul, am comparat prezentările de informații din raportarea consolidată privind durabilitatea cu prezentările de informații corespunzătoare din situațiile financiare consolidate și Raportul Consolidat al Administratorilor;
- Am evaluat metodele, ipotezele și datele utilizate de Societate pentru determinarea estimărilor și a informațiilor prognozate;
- Am obținut o înțelegere a procesului Societății de identificare a activităților economice eligibile

pentru taxonomie și a celor aliniate cu taxonomia și a prezentărilor de informații corespunzătoare din raportarea consolidată privind durabilitatea.

În numele

PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Firmă de audit

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

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

Kenneth Spiteri

Auditor financiar

înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF417

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Spiteri Kenneth
Registrul public electronic: AF417

București, 27 martie 2026