

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii Rompetrol Rafinare S.A.

Raport asupra auditului situatiilor financiare individuale

Opinia

Am auditat situatiile financiare individuale ale societatii Rompetrol Rafinare S.A. („Societatea”) cu sediul social in Bulevardul Navodari, nr. 215, Pavilion Administrativ, 907500 – Navodari, Romania, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO1860712, care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2023, contul de profit si pierdere, situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si note la situatiile financiare individuale inclusiv un sumar al politicilor contabile materiale.

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023, cat si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si clarificarile ulterioare.

Bazele opiniei

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit (ISA), Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului din 16 aprilie 2014 („Regulamentul (UE) nr. 537/2014”) si Legii nr. 162 /2017 („Legea 162/2017”). Responsabilitatile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare individuale” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate conform Codului International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul (UE) nr. 537/2014 si Legea 162/2017, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare individuale din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului desfasurat asupra situatiilor financiare individuale in ansamblu, si in formarea opiniei noastre asupra acestora, si nu emitem o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat in acel context o descriere a modului in care auditul nostru a abordat respectivul aspect.

Am indeplinit responsabilitatile descrise in sectiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare individuale” din raportul nostru, inclusiv in legatura cu aceste aspecte cheie. In consecinta, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate sa raspunda la evaluarea noastra cu privire la riscul de erori semnificative in cadrul situatiilor financiare individuale. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare individuale anexate.

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

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<p><i>Evaluarea la valoarea justa a imobilizarilor corporale si testul de depreciere aferent activelor imobilizate</i></p> <p><i>Informatiile prezentate cu privire la imobilizari corporale si testul de depreciere sunt incluse in Nota 2. e) si 2. j), Nota 5 si respectiv, Nota 6.</i></p> <p>Imobilizarile corporale in valoare de 2,776 milioane lei la 31 decembrie 2023 sunt semnificative pentru auditul nostru data fiind magnitudinea sumelor prezentate in situatia pozitiei financiare.</p> <p>Politica de evaluare a imobilizarilor corporale aplicata de Societate este valoarea reevaluată, mai puțin amortizare cumulată și ajustări de depreciere. Evaluările sunt efectuate cu suficienta regularitate de un evaluator extern independent.</p> <p>La 31 decembrie 2023 a fost efectuat un exercitiu de evaluare al imobilizarilor corporale detinute de Societate de catre un evaluator independent considerand volatilitatea pretului titeiului și a marjelor de rafinare care au avut efect asupra performantei Societatii. Pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, diminuarea neta a rezervei din reevaluare inregistrata prin alte elemente ale rezultatului global este de 519 milioane lei și pierderea din reevaluare inregistrata in contul de profit și pierdere al Societatii este de 687 milioane lei. Valoarea justa a imobilizarilor corporale a fost determinata de un evaluator extern independent și include un test de depreciere economica.</p> <p>Evaluarea valorii juste este un exercitiu complex, care necesita rationamente semnificative din partea conducerii și se bazeaza pe date de piata neobservabile și ipoteze care sunt influentate de conditiile viitoare de piata preconizate, incluzand accelerarea ritmului de tranzitie catre un mediu economic cu emisii reduse de carbon.</p>	<p>Am evaluat analiza efectuata de catre conducere asupra valorii juste, care a inclus un test de depreciere economica, și testele de depreciere aferente activelor imobilizate la 31 decembrie 2023. Specific, procedurile noastre de audit au inclus, dar nu s-au limitat la urmatoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • am obtinut, am citit și am inteles raportul de evaluare pregatit de evaluatorul independent; • am implicat specialistii nostri interni in evaluari pentru a ne asista in analiza exercitiului de evaluare efectuat pentru imobilizarile corporale, pregatit de un expert extern. Procedurile s-au axat asupra evaluarii metodologiilor și tehnicilor de evaluare aplicate, ipotezelor-cheie, modalitatii de determinare a intervalului de valori juste și relevanta valorilor juste alocate avand in vedere specializarea activelor reevaluate; • am comparat preturile viitoare pe termen scurt și lung pentru titei și gaze și marjele produselor folosite in bugetele Societatii, reflectate in testul de depreciere economica din cadrul reevaluării și in analiza de depreciere, daca sunt in concordanta cu previziunile analistilor; • am evaluat considerentele utilizate de Societate pentru decarbonizare și tranzitia energetica catre un mediu economic cu emisii reduse de carbon; • am implicat specialistii nostri interni in evaluari pentru a ne asista la evaluarea

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<p>Mai mult, un test de depreciere a fost efectuat pentru activele imobilizate, la nivelul celor doua unitati generatoare de numerar ale Societatii, incluzand imobilizarile corporale in valoare de 2,776 milioane RON si dreptul de utilizare al activelor in valoare de 50 milioane RON. Pentru cele doua unitati generatoare de numerar, testul de depreciere a indicat ca valoarea recuperabila este mai mare decat valoarea contabila neta, si astfel o ajustare suplimentara de depreciere nu a fost necesara.</p> <p>Considerand rationamentele si estimarile folosite de conducerea Societatii pentru determinarea valorii juste si a fluxurilor de numerar viitoare utilizate in testul de depreciere economica si in analiza de depreciere, precum si incertitudinile aferente mediul economic curent, evaluarea la valoare justa a imobilizarilor corporale si testul de depreciere a activelor imobilizate au fost considerate un aspect cheie de audit.</p>	<p>ipotezelor-cheie si a metodologiilor aplicate de Societate pentru testul de depreciere economica a imobilizarilor corporale si analiza de depreciere a activelor imobilizate. Evaluarea noastra s-a axat pe estimarea ratei de actualizare folosite, pe analiza de senzitivitate a valorilor recuperabile ale unitatilor generatoare de numerar la modificarile ipotezelor semnificative, precum si pe ipotezele-cheie aplicate la estimarea fluxurilor de numerar viitoare (cum ar fi preturile de vanzare asteptate, volumele de productie / vanzare, profitul operational, rata de actualizare, rate de crestere, modificarile capitalului de lucru, etc.), analizand coerentei acestora cu mediul economic general si cel specific industriei, cu informatiile relevanta si disponibile de piata si cu planurile de afaceri ale Societatii;</p> <ul style="list-style-type: none"> • am verificat acuratetea matematica a raportului de evaluare impreuna cu inregistrarile contabile efectuate pentru a reflecta valorile juste ale imobilizarilor corporale; • am evaluat competenta, experienta si obiectivitatea evaluatorului extern angajat de conducere pentru stabilirea valorii juste si efectuarea analizei de depreciere. <p>Am evaluat de asemenea caracterul adecvat al informatiilor prezentate de Societate cu privire estimari, rationamente critice utilizate de conducere si analize de senzitivitate prezentate in situatiile financiare cu privire la evaluarea imobilizarilor corporale si analiza de depreciere.</p>

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<i>Evaluarea valorii juste a investitiilor in subsidiare</i>	
<i>Informatiile prezentate cu privire la evaluarea valorii juste a investitiilor in subsidiare, sunt incluse in Nota 2 c), 2 i), 2 j) si Nota 7.</i>	
<p>Investitiile in subsidiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere sunt in valoare de 3,532 milioane lei la 31 decembrie 2023. Am considerat ca evaluarea valorii juste a investitiilor in subsidiare este semnificativa pentru auditul nostru din cauza impactului sumelor implicate, a nivelului ridicat de subiectivitate in ceea ce priveste ipotezele care stau la baza evaluarii valorii juste si a rationamentelor si estimarilor semnificative facute de catre conducere asupra determinarii valorii juste a activelor financiare necotate pe o piata activa.</p> <p>Compania are investitii in diferite subsidiare, așa cum este indicat in Nota 7, evaluate la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere.</p> <p>Evaluare lor reprezinta Nivelul 3 in ierarhia valorii juste, pentru care nu sunt disponibile cotationi pe o piata activa si a caror valoare este determinata prin tehnici interne de evaluare interne care utilizeaza, in general, informatii neobservabile. Tehnicile interne de evaluare utilizate pot fi subiective, implicand multiple ipoteze si estimari complexe.</p> <p>Din aceste motive, am considerat aceasta arie un aspect cheie de audit.</p>	<p>Am auditat estimarea valorii juste a investitiilor financiare pentru care nu sunt disponibile cotationi pe o piata activa pregatita de conducere, avand o valoare justa de 3,532 milioane lei la 31 decembrie 2023. Specific, procedurile noastre de audit au inclus, dar nu s-au limitat la urmatoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Am analizat ipotezele cheie utilizate in raportul de evaluare intocmit de un expert extern, prin analiza alinierii acestora cu mediul economic specific industriei, informatiile disponibile si relevante de piata si planurile de afaceri aprobate de conducere pentru fiecare subsidiara; • Am evaluat daca exercitiul de evaluare a inclus toti factorii care influenteaza investitiile la sfarsitul perioadei de raportare si conformitatea acestora cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara; • Am implicat specialistii nostri in evaluare pentru a ne ajuta in verificarea ipotezelor cheie și a metodologiilor aplicate in raportul de evaluare intocmit de catre un expert extern pentru determinarea valorii juste a activelor financiare. Procedurile noastre s-au axat pe estimarea ratei de actualizare, pe analiza de senzitivitate a valorii juste la modificarea ipotezelor semnificative, precum si pe ipotezele cheie aplicate in estimarea fluxuri viitoare de numerar pentru fiecare subsidiara (cum ar fi preturile de vanzare preconizate, volumele vanzarilor, profitul din exploatare, ritmul de crestere, modificari ale capitalului de lucru etc.) prin analiza coerentei acestora cu planurile de afaceri ale subsidiarelor; • Am verificat acuratetea matematica a exercitiului conducerii pentru determinarea valorii juste; • am evaluat competenta, experienta si obiectivitatea evaluatorului extern angajat de conducere. <p>De asemenea, am evaluat caracterul adecvat al informatiilor prezentate de Societate pentru evaluarea la valoare justa a investitiilor in subsidiare.</p>

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<i>Provizioane pentru mediu</i>	
<i>Informatiile prezentate cu privire la provizioanele de mediu sunt incluse in nota 2 e) si 2 k) , Nota 17 si Nota 29.</i>	
<p>La 31 decembrie 2023, Societatea are provizioane pentru mediu in valoare de 449 milioane lei din care 424 milioane lei sunt in legatura cu provizionul pentru reabilitare batale Vega, asa cum este prezentat in Nota 17 din situatiile financiare individuale. Evaluarea provizionului de mediu aferent batalelor Vega este semnificativ pentru auditul nostru datorita importantei sumelor implicate si a rationamentelor subiective facute de conducerea Societatii pentru estimarea sa, care este afectata de prelungirea termenului de finalizare a lucrarilor de reabilitare, cerintele si reglementarile actuale de mediu, natura activitatilor si costurile incluse in estimarea provizionului.</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"> • am evaluat principalele ipoteze folosite la calcularea provizionul, cum ar fi cantitatile, preturile pe activitate si calendarul actualizat al planului de reabilitare; • am verificat acuratetea istorica a provizionului de remediere prin compararea cu chetuielile efective. Am folosit aceste cunostinte pentru a verifica estimarea conducerii privind costurile curente pentru lucrarile de reabilitare; • am examinat raportul pregatit de un expert extern si 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 quantumul costurilor incluse in soldul provizioanelor la 31 decembrie 2023; • am verificat acuratetea matematica a analizei conducerii pentru provizionul de mediu si conformitatea acestuia cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara; • am implicat specialistii nostri interni in evaluare pentru a ne ajuta in verificarea ratei de actualizare utilizate la calcularea provizionului. <p>De asemenea, am evaluat caracterul adecvat al informatiilor prezentate de Societate cu privire la riscurile si obligatiile de mediu, inclusiv provizionul aferent.</p>

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul a abordat aspectul cheie de audit
<i>Completitudinea si evaluarea provizioanelor pentru litigii</i>	
<i>Informatiile prezentate cu privire la litigii sunt incluse in nota 27 si nota 28.</i>	
<p>Societatea este implicata 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 27 si nota 28 din situatiile financiare individuale. 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 (ex.: daca o datorie ar trebui recunoscuta sau o contingenta trebuie prezentata si daca potentialele iesiri de numerar pot fi estimate in mod credibil). Datorita importantei si complexitatii acestor litigii, rezultatele nefavorabile ar putea avea un impact potential semnificativ asupra performantei financiare raportate si a pozitiei financiare a Societatii, 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 Societatii care ofera asistenta cu privire la aceste cazuri, precum si documentatie suport de la departamentul juridic intern al Societatii, 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, 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 sau evaluarea 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 prezentate in situatiile financiare individuale cu privire la provizioanele recunoscute si datoriile contingente rezultate din aceste actiuni legale.</p>

Alte informatii

Alte informatii includ Raportul Anual Individual al Consiliului de Administratie, raportul de Remunerare si Raportul de Sustenabilitate, dar nu includ situatiile financiare individuale si raportul nostru de audit cu privire la acestea. Am obtinut Raportul Anual Individual al Consiliului de Administratie si Raportul de Remunerare inainte de data raportului nostru de audit si ne asteptam sa obtinem Raportul de Sustenabilitate, ca parte a unui raport separat, dupa data raportului nostru de audit. Conducerea este responsabila pentru alte informatii.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare individuale nu acopera alte informatii si nu exprimam nicio forma de concluzie de asigurare asupra acestora.

In legatura cu auditul efectuat de noi asupra situatiilor financiare individuale, responsabilitatea noastra este de a cita aceste alte informatii si, facand acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanta, in mod semnificativ, cu situatiile financiare individuale sau cunostintele pe care le-am obtinut in urma auditului sau daca acestea par sa includa erori semnificative. Daca, in baza activitatii desfasurate, ajungem la concluzia ca exista erori semnificative cu privire la aceste alte informatii, noi trebuie sa raportam acest lucru. Nu avem nimic de raportat in acest sens.

Responsabilitatea conducerii si a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare individuale

Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare individuale in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si clarificarile ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare individuale care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

La intocmirea situatiilor financiare individuale, conducerea este responsabila sa evalueze abilitatea Societatii de a-si desfasura activitatea conform principiului continuitatii activitatii si sa prezinte, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si folosirea principiului continuitatii activitatii, mai putin in cazul in care conducerea intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa ii inceteze activitatea sau nu are nicio alternativa reala decat sa procedeze astfel.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare individuale

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare individuale, luate in ansamblu, nu contin denaturari semnificative cauzate de eroare sau frauda si de a emite un raport de audit care sa includa opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, inasa nu este o garantie ca un audit desfasurat in conformitate cu standardele ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, atat la nivel individual sau luate in ansamblu, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor luate in baza acestor situatii financiare individuale.

Ca parte a unui audit in conformitate cu standardele ISA, ne exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe intreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare individuale, cauzate fie de frauda fie de eroare, stabilim si efectuam proceduri de audit care sa raspunda acestor riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate include complicitate, falsuri, omisiuni intentionate, declaratii false sau evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si rezonabilitatea estimarilor contabile si a prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.

- Concluzionam asupra caracterului adecvat al utilizarii de catre conducere a principiului continuitatii activitatii, si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia, in raportul de audit, asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare individuale sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina ca Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare individuale, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare individuale reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si 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 întreprinse pentru eliminarea amenințărilor cu privire la independenta sau masurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.

Dintre aspectele pe care le comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare individuale din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Raport cu privire la alte cerinte legale si de reglementare

Raportare asupra unor informatii, altele decat situatiile financiare individuale si raportul nostru de audit asupra acestora

Pe langa responsabilitatile noastre de raportare conform standardelor ISA si descrise in sectiunea „Alte informatii”, referitor la Raportul Anual Individual al Consiliului de Administratie si Raportul de remunerare, noi am citit aceste rapoarte si raportam urmatoarele:

- a) in Raportul Anual Individual al Consiliului de Administratie nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2023, atasate;
- b) Raportul Anual Individual al Consiliului de Administratie, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informatiile cerute de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si clarificarile ulterioare, Anexa 1, articolele 15-19;
- c) pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale intocmite la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul Anual Individual al Consiliului de Administratie.

- d) Raportul de remunerare identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107 (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

Alte cerințe privind cuprinsul raportului de audit conform Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului

Numirea și aprobarea auditorului

Am fost numiți auditori ai Societății de către Adunarea Generală a Acționarilor la data de 28 Aprilie 2022 pentru a audita situațiile financiare individuale ale exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală de misiune continuă, inclusiv reînnoirile (prelungirea perioadei pentru care am fost numiți inițial) și renumirile anterioare drept auditori a fost de 16 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate de la 31 decembrie 2008 până la 31 decembrie 2023.

Consecvența cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale exprimată în acest raport este în concordanță cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport.

Servicii non-audit

Nu am furnizat Societății servicii non-audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și rămânem independenți față de Societate pe durata auditului.

Nu am furnizat Societății și entităților controlate de aceasta alte servicii decât cele de audit statutar și cele prezentate în raportul anual și în situațiile financiare individuale.

Raport asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML) incluse în raportul anual cu cerințele Regulamentului ESEF.

Am efectuat un angajament de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare individuale prezentate în format XHTML ale Rompetrol Rafinare S.A. („Societatea”) pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, cu cerințele Regulamentului delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic („Regulamentul ESEF”).

Aceste proceduri se referă la testarea formatului și a consecvenței formatului electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML) cu situațiile financiare individuale auditate și exprimarea unei opinii asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare ale Societății pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 cu cerințele Regulamentului ESEF. În conformitate cu aceste cerințe, formatul electronic al situațiilor financiare individuale incluse în raportul anual trebuie să fie prezentat în format XHTML.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta

Conducerea Societatii este responsabila de conformitatea cu cerintele Regulamentului ESEF la intocmirea formatului electronic XHTML al situatiilor financiare individuale si de asigurarea consecventei intre formatului electronic al situatiilor financiare individuale si situatiile financiare individuale auditate.

Responsabilitatea conducerii include, de asemenea, proiectarea, implementarea si mentinerea controalelor interne pe care le considera necesare pentru a permite intocmirea de situatii financiare individuale in format ESEF care sa fie lipsite de denaturari semnificative raportate la Regulamentul ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara in ceea ce priveste intocmirea situatiilor financiare individuale, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie de asigurare rezonabila cu privire la conformitatea formatului electronic al situatiilor financiare individuale cu cerintele Regulamentului ESEF.

Am desfasurat o misiune de asigurare rezonabila in conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare istorice” ISAE 3000 (revizuit). Acest standard prevede ca noi sa respectam standardele etice si sa planificam si sa ne desfasuram misiunea astfel incat sa obtinem o asigurare rezonabila privind masura in care formatul electronic al situatiilor financiare individuale ale Societatii este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Regulamentul ESEF. Natura, plasarea in timp si extinderea procedurilor selectate depind de rationamentul nostru, incluzand o evaluare a riscului de denaturari semnificative raportate la cerintele Regulamentului ESEF cauzate fie de 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 dispozitiile legale si de reglementare aplicabile.

Ne-am mentinut independenta si confirmam ca am respectat cerintele privind etica si independenta impuse de Codul International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA).

Sumarul procedurilor efectuate

Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat si le-am desfasurat a constat in obtinerea unei asigurari rezonabile ca formatul electronic al situatiilor financiare individuale este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF. In desfasurarea evaluarii noastre asupra conformitatii cu cerintele Regulamentului ESEF a formatului electronic (XHTML) de raportare al situatiilor financiare individuale ale Societatii, ne-am mentinut scepticismul profesional si am aplicat rationamentul profesional. De asemenea:

- am obtinut o intelegere a controlului intern si procesele legate de aplicarea Regulamentului ESEF in ceea ce priveste situatiile financiare individuale ale Societatii, inclusiv intocmirea situatiilor financiare individuale ale Societatii in format XHTML
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat
- am verificat daca formatul electronic al situatiilor financiare individuale (XHTML) corespunde situatiilor financiare individuale auditate.

Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Opinie asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare individuale cu cerintele Regulamentului ESEF

Pe baza procedurilor pe care le-am desfasurat, in opinia noastra, formatul electronic al situatiilor financiare individuale este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF.

In numele,

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

Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. FA77



Nume Auditor / Partener: Ivanovici Alice Andreea
Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. AF3617

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: ERNST & YOUNG ASSURANCE SERVICES S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA77

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Ivanovici Alice Andreea
Registrul Public Electronic: AF3617

Bucuresti, Romania
26 martie 2024