

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii OMV Petrom S.A.

Raport asupra auditului situațiilor financiare individuale

Opinia

Am auditat situațiile financiare individuale ale societății OMV Petrom S.A. („Societatea”) cu sediul social în strada Coralilor nr. 22, Petrom City, Sector 1, București, România, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO1590082, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2021, situația veniturilor și cheltuielilor, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021, ca și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare.

Bazele opiniei

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA), Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 („Regulamentul (UE) nr. 537/2014”) și Legii nr. 162/2017 („Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare individuale” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și Legea 162/2017, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

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

Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare individuale” din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare individuale. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale anexate.

Descrierea fiecărui aspect cheie de audit și a procedurilor noastre efectuate pentru a trata respectivul aspect cheie

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
Impactul schimbărilor climatice și al tranziției energetice asupra situațiilor financiare Schimbările climatice și tranziția energetică afectează numeroase arii ale estimărilor și raționamentelor contabile utilizate în pregătirea situațiilor financiare. Exista un risc ca aceste estimări și raționamente contabile să nu reflecte în mod adecvat impactul schimbărilor climatice și al tranziției energetice sau al planurilor strategice și angajamentelor Societății în această privință. Așa cum este descris în nota 2, pentru pregătirea situațiilor financiare Societatea a luat în considerare efectele pe termen scurt și lung asociate schimbărilor climatice și tranziției energetice, precum și ale deciziilor strategice și angajamentelor Societății de a alinia portofoliul său la obiectivele tranziției energetice. Raportarea financiară conform standardelor IFRS impune utilizarea unor ipoteze care reprezintă cea mai bună estimare curentă a conducerii cu privire la condițiile economice viitoare preconizate, care pot fi diferite de ambițiile Societății și de obiectivele publice privind schimbările climatice. Conducerea Societății a stabilit, pentru ipotezele pe termen mediu, un scenariu de baza, care este utilizat pentru estimări în diverse arii ale situațiilor financiare, inclusiv, printre altele, analiza de depreciere a activelor de explorare și evaluare și a imobilizărilor corporale, duratele de viață ale activelor și provizioanele privind obligațiile cu dezafectarea.	Am evaluat ipotezele cheie ale conducerii privind riscurile legate de schimbările climatice și de tranziția energetică și modul în care acestea au avut impact asupra estimărilor și raționamentelor contabile critice în diferite arii ale situațiilor financiare. În mod specific, munca noastră de audit a inclus următoarele proceduri, fără a se limita la acestea: • Am evaluat proiectarea și implementarea controalelor în procesele de estimare, cu accent pe modul în care a fost luat în considerare impactul schimbărilor climatice și al tranziției energetice în cadrul ipotezelor cheie; • Am discutat cu persoanele responsabile de strategia Societății și de raportare, pentru a înțelege punctul de vedere al Societății cu privire la impactul schimbărilor climatice și al tranziției energetice asupra ipotezelor cheie utilizate în scenariul de bază și în analiza testului de stres; • Am citit informațiile din Raportul anual al grupului OMV Petrom, și am analizat consecvența dintre acestea și ipotezele utilizate de conducere la pregătirea scenariului de bază și analiza testului de stres privind tranziția energetică;

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
Scenariul de baza este aliniat la scenariul politicilor declarate ale Agenției Internaționale a Energiei („IEA”) preluat din Perspectivele Economice Mondiale și ajustat pentru ipoteza în care UE, Statele Unite, China, Japonia și Coreea de Sud (cu o întârziere de doi ani în vederea alinierii politice și evaluării eficienței) urmează scenariul de dezvoltare sustenabilă („SDS”) al IEA și ating obiectivele Acordului de la Paris. În plus, Societatea a efectuat o analiză a testului de stres utilizând un scenariu de decarbonizare construit pe Scenariul SDS al IEA, care presupune că întreaga lume va atinge angajamentele Acordului de la Paris de zero emisii nete până în 2070, scopul analizei constând în evaluarea impactului acestui scenariu asupra recuperabilității activelor și evaluării datoriilor. Societatea prezintă detalii referitoare la efectele asociate schimbărilor climatice și tranziției energetice asupra situațiilor financiare, inclusiv analizele de sensibilitate asociate analizei testului de stres în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”).	• Am evaluat corelarea realizată de Societate între impactul riscurilor legate de schimbările climatice și de tranziția energetică și estimările și raționamentele contabile incluse în situațiile financiare; • Am analizat ipotezele cheie ale Societății (prețul țițeiului și al gazelor naturale, prețul CO₂, marjele de rafinare, preturile și marjele în ceea ce privește energia electrică, evoluția volumelor) folosite în scenariul de bază, comparându-le cu date externe de pe piață și cu alte surse, când acestea au fost disponibile; • Am evaluat dacă informațiile prezentate în nota 2 la situațiile financiare în legătură cu efectele asociate schimbărilor climatice și tranziției energetice, inclusiv analizele de sensibilitate asociate analizei testului de stres, sunt adecvate.

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
Recuperabilitatea imobilizărilor necorporale de explorare și evaluare (E&E) La 31 decembrie 2021, imobilizările necorporale E&E aveau o valoare contabilă de 2.570 milioane RON, după ajustări de depreciere de 93 milioane RON înregistrate în 2021. Conform IFRS 6 „Explorarea și evaluarea resurselor minerale”, activele de explorare și evaluare trebuie testate pentru depreciere, atunci când faptele și circumstanțele sugerează că valoarea contabilă a unui astfel de activ ar putea depăși valoarea lui recuperabilă. Conducerea trebuie să efectueze raționamente și estimări semnificative atunci când analizează recuperabilitatea valorii contabile, pentru a determina dacă există o depreciere la finalul anului și a cuantifica o astfel de depreciere. Estimările și ipotezele cheie se referă la intenția conducerii de a continua un program de lucru viitor pentru o prospecțiune sau o licență, la probabilitatea reînnoirii licenței și la succesul înregistrat de foraj și de analizele geologice efectuate până la zi. Societatea prezintă detalii referitoare la imobilizările necorporale E&E și testarea pentru depreciere aferentă în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”), Nota 5 („Imobilizări necorporale”) și Nota 22 („Prezentarea cheltuielilor utilizând clasificarea în funcție de natură”) la situațiile financiare individuale.	Am evaluat analiza conducerii în ceea ce privește valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale E&E efectuată prin referință la criteriile din IFRS 6 și din politicile contabile ale Societății. În mod specific, munca noastră a inclus următoarele proceduri, fără a se limita la acestea: • Ne-am informat în ceea ce privește intenția conducerii de a continua activitatea de explorare și evaluare pentru principalele proiecte E&E, inclusiv prin discuții cu membrii conducerii privind planurile și strategia Societății și am parcurs minutele ședințelor Directoratului în cadrul cărora au fost discutate planurile și strategiile de explorare; • Am citit minutele ședințelor Directoratului și am analizat măsura în care au existat indicații negative conform cărora anumite proiecte ar putea să nu aibă succes; • Am discutat cu membrii conducerii despre stadiul celor mai mari proiecte de explorare; • Am analizat măsura în care Societatea are capacitatea de a finanța activitățile de explorare și evaluare planificate în viitor, inclusiv prin revizuirea minuterelor ședințelor Directoratului pentru a determina dacă există indicii în ceea ce privește lipsa unei astfel de capacități sau intenții, precum și prin verificarea faptului că bugetul de investiții pentru anul următor include fonduri pentru principalele proiecte de explorare și evaluare; • Am evaluat existența unor zăcăminte pentru care dreptul de explorare al Societății expiră sau este aproape de a expira și am revizuit analiza conducerii în legătură cu existența unor riscuri în ceea ce privește reînnoirea licenței; • Am analizat ipotezele conducerii pentru activele de explorare și evaluare pentru care s-a înregistrat o depreciere; și • Am evaluat dacă informațiile prezentate în situațiile financiare individuale ale Societății sunt adecvate.

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
Estimarea rezervelor de țiței și gaze naturale Rezervele de țiței și gaze naturale reprezintă un indicator al potențialului performanței viitoare a Societății. De asemenea, acestea au un impact asupra situațiilor financiare individuale, întrucât reprezintă baza pentru următoarele: • profilele de producție utilizate în estimările fluxurilor de numerar viitoare; • cheltuielile cu deprecierea, amortizarea și pierderea de valoare pentru activele principale din segmentul Upstream. Estimarea rezervelor de țiței și gaze naturale necesită raționamente și ipoteze semnificative din partea conducerii și a inginerilor, din cauza existenței unor incertitudini tehnice în evaluarea cantităților. Societatea prezintă detalii referitoare la estimarea rezervelor de țiței și gaze naturale în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”) la situațiile financiare individuale.	Procedurile noastre s-au concentrat pe procesul de estimare al conducerii în ceea ce privește determinarea rezervelor de țiței și gaze naturale. În mod specific, munca noastră a inclus următoarele proceduri, fără a se limita la acestea: • Am înțeles la nivel detaliat procesul intern de estimare a rezervelor de țiței și gaze naturale existent la nivelul Societății, precum și fluxul de documentație aferent, inclusiv controalele cheie asociate cu acesta; • Am testat controalele interne cheie din procesul de revizuire a rezervelor; • Am analizat procedeul intern de certificare a specialiștilor din domeniul tehnic și comercial, responsabili pentru estimarea rezervelor de țiței și gaze naturale; • Am analizat competența specialiștilor conducerii, atât din cadrul Societății, cât și a celor externi, precum și obiectivitatea și independența specialistului extern, pentru a înțelege dacă au fost calificați în mod corespunzător pentru a efectua estimarea rezervelor de țiței și gaze naturale; • Am analizat raportul specialistului extern al conducerii, privind analiza efectuată de acesta asupra rezervelor de țiței și gaze naturale estimate de către Grup (ultimul raport datat 17 septembrie 2021 pentru rezervele existente la 31 decembrie 2020); • Am testat faptul că adăuțiile sau reducerile semnificative ale rezervelor de țiței și gaze naturale au fost efectuate în perioada corespunzătoare și în conformitate cu Reglementările și recomandările tehnice pentru rezerve și resurse ale Societății; • Am testat faptul că rezervele actualizate de țiței și gaze naturale au fost incluse în mod corespunzător în analiza Societății în ceea ce privește deprecierea și înregistrarea în contabilitate a amortizării; și • Am evaluat dacă informațiile prezentate în situațiile financiare individuale ale Societății sunt adecvate.

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
Estimarea provizioanelor de dezafectare și restaurare și a provizioanelor de mediu La 31 decembrie 2021, valoarea totală a provizionului de dezafectare și restaurare și a provizionului de mediu era de 6.234 milioane RON și, respectiv, 386 milioane RON. Activitățile de bază ale Societății generează cu regularitate obligații cu privire la demontarea și îndepărtarea, scoaterea din uz a activelor, precum și activități de remediere a solului. Estimările și ipotezele cheie se referă la estimarea conducerii în ceea ce privește costurile viitoare, ratele de actualizare și de inflație care sunt utilizate pentru a calcula obligațiile de dezafectare, restaurare și de mediu. Societatea prezintă detalii referitoare la obligațiile de dezafectare, restaurare și de mediu în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”) și Nota 13 („Provizioane”) la situațiile financiare individuale.	Am analizat estimarea anuală efectuată de conducere în ceea ce privește provizioanele pentru obligațiile de dezafectare și restaurare și obligațiile de mediu. În mod specific, munca noastră a inclus următoarele proceduri, fără a se limita la acestea: • Am înțeles la nivel detaliat procesul de estimare a provizioanelor privind obligațiile de dezafectare și restaurare existent la nivelul Societății, precum și fluxul de documentație aferent și evaluarea proiectării și implementării controalelor pe parcursul acestui proces; • Am comparat estimările curente ale costurilor de dezafectare, restaurare și mediu cu costurile efective din perioadele anterioare. În cazul în care nu au fost disponibile date din perioadele anterioare, am reconciliat estimările de costuri cu documente disponibile de la terțe părți sau cu estimările inginerilor Societății; • Am discutat cu membrii conducerii privind estimările de alocare în timp a efectuării lucrărilor de suprafață și adâncime pentru dezafectarea sondelor; • Am inspectat documentele suport pentru modificările semnificative survenite în estimările privind costurile care au avut loc în cursul anului; • Am implicat specialiștii noștri în evaluare pentru a ne asista în analiza ratelor de actualizare și de inflație; • Am testat acuratețea matematică a calculelor efectuate pentru determinarea provizioanelor de dezafectare și restaurare și a provizioanelor de mediu; și • Am evaluat dacă informațiile prezentate în situațiile financiare individuale ale Societății sunt adecvate.

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
Recuperabilitatea creanței asupra statului român Conform contractului de privatizare, Societatea este îndreptățită să recupereze de la statul român o parte din cheltuielile de dezafectare și de mediu efectuate pentru restaurarea și decontaminarea zonelor aferente unor activități desfășurate înaintea procesului de privatizare din 2004. Ca urmare, Societatea a înregistrat drept creanță asupra statului român costurile aferente estimate cu dezafectarea având o valoare prezentă netă de 1.740 milioane RON la 31 decembrie 2021 și costurile estimate cu obligațiile de mediu în segmentul Downstream Oil având o valoare prezentă netă de 101 milioane RON. Evaluarea de către conducere a creanței asupra statului român necesită raționamente și estimări semnificative pentru a adresa incertitudinea referitoare la sumele specifice recuperabile de la statul român. Procesul de evaluare ia în considerare, printre altele, istoricul sumelor solicitate, procesul și cerințele de documentare și potențiale litigii sau proceduri de arbitraj. Societatea prezintă detalii referitoare la creanțele de dezafectare și de mediu asupra statului român în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”) și în Nota 8 („Creanțe comerciale și alte active financiare”) la situațiile financiare individuale.	Am analizat estimările conducerii referitoare la recuperabilitatea creanței înregistrate asupra statului român. În mod specific, munca noastră a inclus următoarele proceduri, fără a se limita la acestea: • Am citit prevederile anexei P la contractul de privatizare din 23 iulie 2004, în legătură cu achiziția de către OMV Aktiengesellschaft a unor acțiuni în Societatea Națională a Petrolului Petrom SA, așa cum a fost aprobat de legea nr. 555/2004. Anexa P include prevederi referitoare la obligațiile vânzătorului (respectiv Ministerul Economiei și Comerțului) de a rambursa Societății costurile de mediu și de abandonare aferente poluării istorice, cu îndeplinirea unor condiții; • Am analizat evaluarea conducerii în ceea ce privește recuperabilitatea creanței asupra statului român, inclusiv istoricul sumelor solicitate față de sumele acceptate și plătite și am discutat cu conducerea despre stadiul notificărilor de pretenție transmise statului român și a procedurii de arbitraj; • Am obținut și am citit analiza avocatului independent în ceea ce privește stadiul procedurii de arbitraj, care a fost luată în considerare de către Societate pentru evaluarea creanței asupra statului român; • Am reconciliat creanțele pentru care au fost depuse notificări de pretenție cu respectivele notificări de pretenție; • Am reconciliat creanțele pentru care au fost efectuate lucrări de dezafectare, dar pentru care nu au fost depuse notificări de pretenție, cu respectivele costuri de dezafectare; • Am reconciliat creanțele pentru care nu au fost încă efectuate lucrări de dezafectare cu provizioanele de dezafectare aferente; • Am discutat cu membrii conducerii privind estimările în ceea ce privește momentul încasării; • Am implicat specialiștii noștri în evaluare pentru a ne asista în analiza ratelor de actualizare și de inflație; • Am testat acuratețea matematică a calculului valorii prezente nete a creanțelor înregistrate; și • Am evaluat dacă informațiile prezentate în situațiile financiare individuale ale Societății sunt adecvate.

Alte informații

Alte informații includ informațiile cuprinse în Raportul Consiliului de Supraveghere asupra situațiilor financiare individuale, Raportul Directoratului asupra situațiilor financiare individuale, Raportul anual al Grupului OMV Petrom, Raportul privind plățile efectuate către guverne al OMV Petrom S.A., Raportul de remunerare și Raportul de sustenabilitate aferente anului 2021, dar nu includ situațiile financiare individuale și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Am obținut Raportul Consiliului de Supraveghere asupra situațiilor financiare individuale, Raportul Directoratului asupra situațiilor financiare individuale, Raportul anual al Grupului OMV Petrom, Raportul de remunerare și Raportul privind plățile efectuate către guverne al OMV Petrom S.A. înainte de data raportului nostru de audit și ne așteptăm să obținem și Raportul de sustenabilitate, după emiterea raportului nostru de audit. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă alte informații și nu exprimăm și nu vom exprima nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare individuale, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare individuale sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații obținute înainte de data raportului de audit, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare individuale

Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a situațiilor financiare individuale în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă să evalueze abilitatea Societății de a-și desfășura activitatea conform principiului continuității activității și să prezinte, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și folosirea principiului continuității activității, mai puțin în cazul în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să îi înceteze activitatea sau nu are nicio alternativă reală decât să procedeze astfel.

Persoanele responsabile cu guvernarea au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare individuale

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de eroare sau fraudă și de a emite un raport de audit care să includă opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție că un audit desfășurat în conformitate cu standardele 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, atât la nivel individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare individuale.

Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- ▶ Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui 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 include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- ▶ Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- ▶ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- ▶ Concluzionăm asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducere a principiului continuității activității, 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 Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția, în raportul de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare individuale 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 nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- ▶ Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, prezentăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice 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, acțiunile întreprinse pentru eliminarea amenințărilor cu privire la independența sau măsurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.

Dintre aspectele pe care le comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare individuale din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit.

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare individuale și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea „Alte informații”, referitor la Raportul Directoratului asupra situațiilor financiare individuale și Raportul de remunerare, noi am citit aceste rapoarte și raportăm următoarele:

- a) în Raportul Directoratului asupra situațiilor financiare individuale nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2021, atașate;
- b) Raportul Directoratului asupra situațiilor financiare individuale, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare, Anexa 1, punctele 15-19;
- c) pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale întocmite la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul Directoratului asupra situațiilor financiare individuale;
- 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 27 aprilie 2021 pentru a audita situațiile financiare individuale ale exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Durata totală de misiune continuă, inclusiv reînnoirile (prelungirea perioadei pentru care am fost numiți inițial) și renumirile anterioare drept auditori a fost de 11 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2011 până la 31 decembrie 2021.

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 data de 2 februarie 2022 și completat de raportul suplimentar emis în data de 17 martie 2022.

Furnizarea serviciilor 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 notele la situațiile financiare individuale.

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

Am efectuat un angajament de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare individuale prezentate în format XHTML ale OMV Petrom S.A. („Societatea”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, cu cerințele Regulamentului delegat (UE) 2018/815 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 exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 cu cerințele Regulamentului ESEF. În conformitate cu aceste cerințe, formatul electronic al situațiilor financiare individuale trebuie să fie prezentat în format XHTML.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta

Conducerea Societății este responsabilă de conformitatea cu cerințele Regulamentului ESEF la întocmirea formatului electronic XHTML al situațiilor financiare individuale și de asigurarea consecvenței între formatul electronic al situațiilor financiare individuale și situațiile financiare individuale auditate.

Responsabilitatea conducerii include, de asemenea, proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne pe care le considera necesare pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale în format ESEF care să fie lipsite de denaturări semnificative raportate la Regulamentul ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară în ceea ce privește întocmirea situațiilor financiare individuale, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie de asigurare rezonabilă cu privire la conformitatea formatului electronic al situațiilor financiare individuale cu cerințele Regulamentului ESEF.

Am desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice” [ISAE 3000 (revizuit)]. Acest standard prevede ca noi să respectăm standardele etice și să planificăm și să ne desfășurăm misiunea astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă privind măsura în care formatul electronic al situațiilor financiare individuale ale Societății este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Regulamentul ESEF. Natura, plasarea în timp și extinderea procedurilor selectate depind de raționamentul nostru, incluzând o evaluare a riscului de denaturări semnificative raportate la cerințele Regulamentului ESEF cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție că misiunea de asigurare desfășurată în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă raportată la cerințe, dacă aceasta există.

Independența noastră și controlul calității

Aplicăm Standardul Internațional privind Controlul Calității 1, „Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe” și menținem, în consecință, un sistem solid de control al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințele de etică, standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile auditorilor înregistrați în România.

Ne-am menținut independența și confirmăm că am respectat cerințele privind etica și independența impuse de Codul Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA).

Sumarul procedurilor efectuate

Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat și le-am desfășurat a constat în obținerea unei asigurări rezonabile că formatul electronic al situațiilor financiare individuale este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF. În desfășurarea evaluării noastre asupra conformității cu cerințele Regulamentului ESEF a formatului electronic (XHTML) de raportare al situațiilor financiare individuale ale Societății, ne-am menținut scepticismul profesional și am aplicat raționamentul profesional. De asemenea:

- am obținut o înțelegere a controlului intern și a proceselor legate de aplicarea Regulamentului ESEF în ceea ce privește situațiile financiare individuale ale Societății, inclusiv întocmirea situațiilor financiare individuale ale Societății în format XHTML
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat
- am verificat dacă formatul electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML) corespunde situațiilor financiare individuale auditate.

Considerăm ca probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Opinie asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare individuale cu cerințele Regulamentului ESEF

Pe baza procedurilor pe care le-am desfășurat, în opinia noastră, formatul electronic al situațiilor financiare individuale este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.

În numele,

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

Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. FA77



Nume Auditor / Partener: Ion Bogdan
Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. AF1565

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: Ion Bogdan
Registrul Public Electronic: AF1565

București, România
17 martie 2022