



KPMG Audit SRL
DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr. 89A
Sector 1, Bucuresti
013685, P.O.Box 18 - 191
Tel: +40 372 377 800
Fax: +40 372 377 700
www.kpmg.ro

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii OMV Petrom SA

Strada Coralilor, 22, Bucuresti, Romania
Cod unic de inregistrare: 1590082

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare individuale

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale ale societatii OMV Petrom SA ("Societatea") care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2023, situatiile veniturilor si cheltuielilor, rezultatului global, modificarilor capitalurilor proprii si fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, si Note la situatiile financiare individuale.
2. Situatiile financiare individuale la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
 - Total capitaluri proprii (neconsolidate): 37.930 milioane RON
 - Profitul net aferent anului (neconsolidat): 3.944 milioane RON

Situatiile financiare individuale au fost semnate cu semnatura electronica calificata de catre membrii Directoratului si de catre Gabriela Mardare si Nicoleta Drumea, in calitatea lor de Vicepresedinte Departament Financiar si Sef Departament Raportare Financiara, respectiv, in data de 15 martie 2024.

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare neconsolidate a Societatii la data de 31 decembrie 2023, precum si a performantei sale financiare neconsolidate si a fluxurilor sale de trezorerie neconsolidate 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 ("OMFP nr. 2844/2016").

Baza opiniei

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European („Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare individuale* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform *Codului Etic International pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta)* emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („codul IESBA”) si conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare individuale din Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare individuale din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestor situații financiare individuale și nu furnizăm o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

Provizioane privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea

- Provizioanele privind obligațiile cu dezafectarea și restaurarea ("Provizioane privind obligațiile cu dezafectarea") reprezintă RON 8.885 milioane la 31 decembrie 2023 (31 decembrie 2022: RON 6.913 milioane)
- A se vedea Nota 2 Efectele schimbărilor climatice și ale tranziției energetice, Nota 3 Estimări, ipoteze și raționamente contabile, Nota 4 Principii contabile și de evaluare și Nota 14 Provizioane

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
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. Estimarea Provizioanelor privind obligațiile cu dezafectarea este o arie cu un grad ridicat de subiectivism întrucât implică un număr de ipoteze cheie referitoare la costurile și alocarea în timp a efectuării lucrărilor de dezafectare și restaurare și la ratele de inflație și de actualizare. Costurile finale de dezafectare și restaurare precum și alocarea în timp a lucrărilor sunt incerte și pot varia ca răspuns la numeroși factori, printre care modificări ale cerințelor legislative relevante și a interpretărilor acestora, dezvoltarea unor tehnici noi de restaurare sau experiența obținută în alte zone de producție, precum și modificări ale rezervelor estimate de titei și gaze naturale. Asa cum este menționat în Nota 2, Societatea nu a recunoscut provizioane de dezafectare aferente activelor de rafinare considerând că rafinaria se preconizează a fi utilizată și într-un scenariu de tranziție energetică. Sunt planificate investiții semnificative în următorii ani cu scopul de a transforma rafinaria în direcția producției de combustibili regenerabili și materie primă chimică. Considerând factorii menționați mai sus, provizioanele privind obligațiile de dezafectare sunt asociate unui risc semnificativ de denaturare în situațiile financiare individuale. Prin urmare această arie a necesitat o atenție sporită în cadrul auditului și a fost astfel considerată un aspect cheie de audit.	Procedurile noastre de audit, efectuate acolo unde a fost cazul cu implicarea specialiștilor noștri în evaluare, au inclus, printre altele: • Evaluarea proiectării și implementării controalelor în cadrul procesului de estimare a provizioanelor de dezafectare și restaurare al Societății. Estimarea costului și a alocării în timp a lucrărilor de dezafectare și restaurare • Evaluarea exhaustivității și acurăteții activelor care fac obiectul dezafectării, în baza înțelegerii noastre a operațiunilor Societății și evaluarea existenței unei obligații legale sau implicite la data de raportare; • Evaluarea ipotezelor cheie aferente costurilor estimate prin compararea acestora cu: • costurile istorice, prin inspectarea, pe baza de esanțion, a documentelor suport aferente costurilor actuale ale lucrărilor efectuate în cursul anului; • estimările de costuri determinate de către specialiștii angajați de către Societate. Am evaluat calificările, experiența și obiectivitatea acestor specialiști și am inspectat scopul și natura lucrărilor efectuate de către aceștia. • Evaluarea raționamentelor aferente modificărilor față de anul trecut a ipotezelor cheie pentru alocarea în timp a lucrărilor de dezafectare și a operațiunilor de restaurare; • Evaluarea consecvenței între alocarea în timp a lucrărilor de dezafectare la nivel de unitate generatoare de numerar și ipotezele cheie privind durata de viață a zacămintelor. Rata de actualizare și inflație • Evaluarea, cu implicarea specialiștilor noștri în evaluare, a ratelor de actualizare și inflație folosite de Societate prin compararea acestora cu informațiile externe de piață, disponibile public.



	Alte proceduri • Evaluarea critica a ipotezelor privind provizionul de dezafectare a facilitatilor de rafinare cu referinta la bugetele de investitii aprobate si strategia Grupului OMV Petrom de adaptare a rafinarii in directia productiei de biocombustibili si de materii prime chimice. • Testarea acuratetei matematice a calculului efectuate pentru determinarea provizioanelor de dezafectare si restaurare; • Evaluarea acuratetei, completitudinii si relevantei prezentarilor de informatii referitoare la provizioanele de dezafectare si remediere in situatiile financiare individuale in raport cu cerintele de prezentare de informatii din standardele relevante de raportare financiara.
Recuperabilitatea valorii contabile nete a activelor aferente productiei de titei si gaze naturale • Valoarea contabila neta a activelor aferente productiei de titei si gaze naturale la 31 decembrie 2023 reprezinta RON 21.379 milioane (31 decembrie 2022: RON 17.299 milioane). • A se vedea Nota 2 Efectele schimbarilor climatice si ale tranzitiei energetice, Nota 3 Estimari, ipoteze si rationamente contabile, Nota 4 Principii contabile si de evaluare, Nota 7 Imobilizari corporale, Nota 28 Informatii pe segmente si Nota 23 Informatii privind costurile	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
Societatea evalueaza fiecare activ sau unitate generatoare de numerar (UGN) la fiecare data de raportare pentru a determina daca exista indicii de depreciere sau daca unele ajustari de depreciere anterioare ar trebui reversate. In plus, Societatea efectueaza o analiza de depreciere a activelor aferente productiei de titei si gaze naturale atunci cand identifica un indice de depreciere sau la reclasificarea unui activ din categoria activelor de explorare si evaluare in categoria activelor corporale. Asa cum este mentionat in Nota 3, Societatea a evaluat ca la 31 decembrie 2023 nu sunt indicii de depreciere a activelor aferente productiei de titei si gaze naturale. Determinarea indicilor de depreciere implica analiza datelor externe si interne, precum si aplicarea unui numar de ipoteze si judecati privind preturile viitoare la titei si gaze naturale, nivelurile estimate ale rezervei de titei si gaze naturale, volumul viitor de productie si ratele de actualizare. Modificarile situatiei economice, asteptarilor cu privire la riscurile climatice sau ale altor factori si circumstante ar putea determina o revizuire a acestor ipoteze si ar putea genera depreciere ale activelor sau reversari de ajustari de depreciere in viitor. Evaluarea existentei indicilor de depreciere a fost identificata ca un aspect cheie de audit pentru ca, printre altele, se bazeaza pe prognoze care sunt in mod inherent subiective si complexe, iar impactul unei	Procedurile noastre de audit cu privire la acest aspect s-au axat pe evaluarea existentei indicilor de depreciere in conformitate cu IAS 36 si au inclus, printre altele: Preturi pentru titei si gaze naturale • Evaluarea rezonabilitatii ipotezelor privind preturile viitoare pe termen scurt si lung pentru titei si gaze naturale, utilizate de Societate, prin compararea acestora cu informatii disponibile public, in special Scenariul de angajamente asumate elaborat de Agentia Internationala pentru Energie (IEA) precum si cele elaborate de alte societati din sectorul energetic. Rezerve de titei si gaze naturale si volume viitoare de productie • Obtinerea intelegerii Standardului de evaluare a resurselor petroliere al OMV; • Evaluarea competentei, autoritatii si obiectivitatii inginerilor responsabili pentru estimarea rezervelor de titei si gaze naturale prin intelegerea calificarilor si experientei profesionale ale acestora; • Compararea cantitatii prognozate de productie cu cantitatile evaluate intern ale rezervelor dovedite si probabile de titei si gaze naturale, precum si evaluarea schimbarilor in volumele de productie prognozate in analiza din anul curent cu cele din anul precedent; • Inspectarea, pe baza de esantion, a evaluarilor recente ale rezervelor de titei si gaze naturale la data de 31 decembrie

potentiale denaturari ar fi semnificativ pentru Societate.	2022 de catre specialisti externi angajati de grupul OMV si compararea rezultatelor cu cantitatile de rezerve determinate de catre Societate. Rata de actualizare - Dezvoltarea, cu implicarea specialistilor nostri in evaluare, a unui interval de rate de actualizare rezonabile folosind repere specifice industriei si de piata si evaluarea daca schimbarile ratelor de piata constituie un indiciu de depreciere. Alte proceduri - Evaluarea acuratetei, completitudinii si relevantei prezentarilor de informatii in situatiile financiare individuale in raport cu cerintele de prezentare a informatiei din standardele de raportare financiara relevante.
Sume recuperabile de la statul roman aferente costurilor cu lucrarile de dezafectarea si de mediu - Valoarea neta contabila a sumelor recuperabile de la statul roman la 31 decembrie 2023 reprezinta RON 1.988 milioane (31 decembrie 2022: RON 1.614 milioane). - A se vedea Nota 3 Estimari, ipoteze si rationamente contabile, Nota 4 Principii contabile si de evaluare si Nota 9(b) Alte active financiare (nete de ajustarile de depreciere)	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
In conformitate cu contractul de privatizare incheiat intre statul roman si OMV Aktiengesellschaft, Societatea este indreptatita sa recupereze de la statul roman o parte din cheltuielile de dezafectare si de mediu efectuate pentru restaurarea si decontaminarea zonelor aferente unor activitati desfasurate inaintea procesului de privatizare din 2004. Ca urmare, Societatea a inregistrat ca si creante de la statul roman ("Creante") costurile estimate cu dezafectarea si cu obligatiile de restaurare a mediului care cad sub incidenta contractului mentionat mai sus. In prezent, asa cum este prezentat in Nota 9(b), Societatea este implicata in proceduri legale aferente recuperarii anumitor sume. Recuperarea cu intarziere a sumelor solicitate si procedurile legale aferente in curs ridica intrebari privind certitudinea rambursarii cheltuielilor de dezafectare si de mediu, aferente Creantei. In contextul incertitudinilor mentionate mai sus am considerat aceasta arie un aspect cheie de audit.	Procedurile noastre de audit, efectuate acolo unde a fost cazul cu implicarea specialistilor nostri in aspecte juridice, au inclus, printre altele: - Obtinerea unei intelegeri a drepturilor si obligatiilor statului roman si ale Societatii in conformitate cu prevederile Anexei P "Indemnizatia de mediu" la Contractul de privatizare din data de 23 iulie 2004 cu privire la achizitia de catre OMV Aktiengesellschaft a actiunilor Societatii Nationale a Petrolului Petrom S.A.- Bucuresti, aprobat prin Legea nr. 555/2004; - Evaluarea ipotezelor utilizate de conducere cu privire la rezultatele procedurilor legale in curs privind costurile de recuperat de la statul roman, prin referinta la: - conditiile descrise in Anexa P, - istoricul sumelor solicitate comparativ cu sumele acceptate si recuperate in trecut, - scrisorile primite de la avocatii care reprezinta Societatea si evaluarea acestora cu privire la solutionarea proceselor de judecata si arbitraj.

Impactul angajamentelor de emisii nete zero si a riscurilor climatice	
A se vedea Nota 2 Efectele schimbarilor climatice si ale tranzitiei energetice	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
Societatea este expusa riscurilor climatice fizice, precum si riscurilor asociate tranzitiei energetice, inclusiv riscuri pentru activele nefunctionale, scaderea cererii de produse fosile si riscuri de reglementare. Raportul Directoratului descrie riscurile generate de schimbarile climatice, planurile majore de actiune si politicile de gestionare a riscurilor. Nota 2 descrie modul in care conducerea Societatii considera in diferite arii cheie ale situatiilor financiare individuale, schimbarile climatice si obiectivele de reducere a emisiilor de dioxid de carbon si impactul acestora asupra evaluarii activelor si obligatiilor. In procesul de pregatire a situatiilor financiare individuale Societatea a dezvoltat 2 scenarii: - Scenariul de baza care reprezinta evaluarea conducerii Societatii a impactului riscurilor climatice, inclusiv a angajamentelor de emisii nete, asupra Societatii si care este utilizat in determinarea diferitor estimari prezentate in situatiile financiare individuale, inclusiv testul de depreciere a activelor nefinanciare si evaluarea provizioanelor, si - Scenariul "emisii nete zero pana in 2050" care se bazeaza pe o cale de decarbonare mai rapida decat scenariul de baza si este utilizat pentru prezentarea sensibilitatilor Societatii. Ipotezele utilizate in acest scenario sunt in conformitate cu scenariul Emisii Nete Zero pana in 2050 modelat de IEA. Scenariile difera prin asteptarile privind ritmul de decarbonare a tarilor din intreaga lume si care, respectiv, rezulta in ipoteze diferite privind cererea, preturile si marjele combustibililor fosili. Societatea a identificat urmatoarele estimari contabile principale impactate de angajamentele de emisii nete zero si tranzitia energetica: - Recuperabilitatea activelor pe termen lung (inclusiv existenta indicilor de depreciere) - Durata de viata utila a activelor corporale - Provizioanele de dezafectare si restaurare Utilizatorii situatiilor financiare sunt interesati in a intelege modul in care riscurile climatice afecteaza judecatile cheie si estimarile determinate de conducere in cadrul pregatirii situatiilor financiare individuale precum si in consecventa prezentarii informatiilor aferente riscurilor climatice in raportul	In cadrul procesului de audit, un efort semnificativ a fost necesar pentru a identifica riscurile climatice relevante si pentru a intelege impactul posibil al acestor riscuri asupra Societatii, inclusiv asupra modelului sau de afaceri, a mediului extern si sistemelor de control intern. Procedurile noastre de audit au inclus printre altele: - Evaluarea modului prin care conducerea Societatii a identificat clasele de tranzactii, pozitiile bilantiere si prezentarile de informatii, inclusiv estimarile contabile, care ar putea fi afectate de riscurile climatice si compararea concluziilor rezultate cu asteptarile noastre bazate pe intelegerea activitatii Societatii. - Evaluarea cerintelor cadrului de raportare financiara precum si a interpretarii si aplicarii de catre conducerea Societatii a acestor cerinte la intocmirea situatiilor financiare individuale - de exemplu selectarea politicilor contabile, determinarea estimarilor contabile si a prezentarilor de informatii aferente; - Evaluarea critica a scenariului de baza folosit in analiza conducerii Societatii privind impactul riscurilor climatice si al angajamentelor de emisii nete zero asupra indicilor de depreciere a activelor aferente productiei de titei si gaze naturale precum si a altor estimari contabile; - Evaluarea reflectarii adecvate in ipotezele utilizate in determinarea valorii recuperabile a facilitatilor de rafinare, conform scenariului de baza, a impactului strategiei privind angajamentele de emisii nete zero. - Citirea altor informatii incluse in Raportul Directoratului pentru a determina daca sunt neconcordante semnificative intre acele alte informatii si situatiile financiare individuale cu privire la evaluarea de catre conducere a riscurilor climatice si a impactului angajamentelor de emisii nete zero.



financiar anual.

În contextul factorilor menționați mai sus, am considerat ca analiza reflectării adecvate în situațiile financiare individuale a riscurilor climatice și a angajamentelor de emisii nete, inclusiv a informațiilor relevante prezentate, implică o atenție sporită din partea noastră și respectiv reprezintă un aspect cheie de audit.

Alte informații

6. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Directoratului asupra situațiilor financiare individuale ale OMV Petrom SA întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr 2844/2016 ("Raportul Directoratului"), Raportul privind remunerarea aferent anului 2023 ("Raportul de remunerare") și Raportul individual privind plățile efectuate către guverne în anul 2023, pe care le-am obținut înainte de data raportului auditorului și Raportul de sustenabilitate al OMV Petrom pentru anul 2023 ("Raportul de sustenabilitate"), care preconizăm ca ne va fi pus la dispoziție după această dată. Alte informații nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordanțe cu situațiile financiare individuale sau cu cunostintele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În cazul în care, pe baza procedurilor efectuate asupra acelor alte informații obținute înainte de data raportului auditorului, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acelor informații, suntem obligați să raportăm acest fapt. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

În cazul în care, atunci când citim Raportul de sustenabilitate, ajungem la concluzia că în acesta există o denaturare semnificativă, suntem obligați să comunicăm acest aspect persoanelor responsabile cu guvernanta.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul Directoratului

În ceea ce privește Raportul Directoratului am citit și raportăm dacă Raportul Directoratului este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare individuale, în opinia noastră:

- Informațiile prezentate în Raportul Directoratului pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale;
- Raportul Directoratului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În plus, în baza cunostintelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, obținute în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Directoratului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul de remunerare

Cu privire la Raportul de remunerare, citim Raportul de remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, în toate aspectele semnificative, informația cerută de articolul 107, alin (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitentii



de instrumente financiare si operatiuni de piata, cu modificarile ulterioare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare individuale

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare individuale care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare individuale lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
8. In intocmirea situatiilor financiare individuale, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alternativa realista in afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare individuale

10. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare individuale, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate de frauda sau de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare individuale.
11. Ca parte a unui audit efectuat in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare individuale, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre. 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 presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si eludarea controlului intern.
 - Obtinem o intelegere a controlului intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societatii.
 - Evaluam gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor de informatii aferente realizate de catre conducere.
 - Concluzionam cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor de informatii 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 auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare individuale, inclusiv prezentarile de informatii, si masura in care situatiile financiare individuale reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.



12. Comunicam cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, cu privire la aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
13. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele de etica profesionala relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne-ar putea afecta independenta si, acolo unde este cazul, masurile luate pentru a elimina amenintarile la adresa independentei sau masurile de protectie aplicate.
14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare individuale din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului 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 pentru interesul public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare - Raport cu privire la respectarea cerintelor Regulamentului ESEF

15. In conformitate cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative, ni se cere sa exprimam o opinie cu privire la conformitatea situatiilor financiare individuale, incluse in Raportul anual privind situatiile financiare individuale si aprobate de Consiliul de Supraveghere, cu cerintele Regulamentului delegat (UE) 2018/815 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 ("cerintele RTS cu privire la ESEF").

Responsabilitatile conducerii

16. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare individuale in format digital care respecta cerintele RTS cu privire la ESEF. Aceasta responsabilitate include intocmirea situatiilor financiare individuale in formatul XHTML aplicabil, inclusiv asigurarea concordantei intre situatiile financiare individuale in format digital si situatiile financiare individuale semnate si proiectarea, implementarea si mentinerea controalelor interne relevante pentru aplicarea cerintelor RTS cu privire la ESEF.

Responsabilitatea auditorului

17. Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie daca situatiile financiare individuale, incluse in Raportul anual privind situatiile financiare individuale si aprobate de Consiliul de Supraveghere, respecta, in toate aspectele semnificative, cerintele RTS cu privire la ESEF, in baza probelor obtinute. Am efectuat misiunea noastra in conformitate cu Standardul International Privind Misiunile de Asigurare 3000 (Revizuit) Misiuni de asigurare altele decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice (ISAE 3000), emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Audit si Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabila in conformitate cu ISAE 3000 implica efectuarea de proceduri pentru a obtine probe cu privire la conformitatea situatiilor financiare individuale cu cerintele RTS privind ESEF. Natura, plasarea in timp si amplasarea procedurilor selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor semnificative de abatere de la cerintele RTS cu privire la ESEF, datorate fraudei sau erorii. Procedurile noastre au inclus evaluarea gradului de adecvare al formatului situatiilor financiare individuale si evaluarea concordantei intre situatiile financiare individuale in format digital si situatiile financiare individuale semnate si auditate.

Credem ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.



Opinia

18. In opinia noastra situatiile financiare individuale ale Societatii, incluse in Raportul anual privind situatiile financiare individuale si aprobate de Consiliul de Supraveghere, la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 au fost intocmite, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele RTS cu privire la ESEF.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

19. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 26 aprilie 2023 sa auditam situatiile financiare individuale ale OMV Petrom SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de un an, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023.
20. Confirmam ca:
- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport al auditorului independent. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
 - Nu am furnizat pentru Societate serviciile interzise care nu sunt de audit (SNA) mentionate la articolul 5 alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a intocmit acest raport al auditorului independent este RUSU NICOLETA.

Pentru si in numele KPMG Audit S.R.L.:



RUSU NICOLETA

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul AF4094



inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul FA9

Bucuresti, 15 martie 2024

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**

Auditor financiar: RUSU NICOLETA

Registrul Public Electronic: AF4094

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**

Firma de audit: KPMG AUDIT S.R.L.

Registrul Public Electronic: FA9