



KPMG Audit SRL
DN1, Soseaua Bucuresti - Ploiești 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 Corailor, nr. 22, Bucuresti, Romania
Cod unic de inregistrare: 1590082

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare consolidate

Opinie

- Am auditat situatiile financiare consolidate ale OMV Petrom SA ("Societatea") si ale filialelor sale (impreuna denumite "Grupul") care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2024, situatiile consolidate a veniturilor si cheltuielilor, rezultatului global, modificarilor capitalurilor proprii si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, si Note la situatiile financiare consolidate.
- Situatiile financiare consolidate la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:
 - Total capitaluri proprii (consolidate): RON 39.118 milioane
 - Profitul net aferent anului (consolidat): RON 4.190 milioane

Situatiile financiare consolidate au fost semnate cu semnatura electronica calificata de catre membrii Directoratului si de catre Gabriela Mardare si Monica Necula-Szedlacsek, in calitatea lor de Vicepresedinte Departament Financiar si Sef Departament Raportare Financiara, respectiv, la data de 18 martie 2025.

- In opinia noastra, situatiile financiare consolidate anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2024, precum si a performantei sale financiare consolidate si a fluxurilor sale de trezorerie consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana ("IFRS adoptate de UE").

Baza opiniei

- Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European cu modificarile ulterioare („Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 cu modificarile ulterioare („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Grup, 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 consolidate 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, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta in efectuarea auditului situatiilor financiare consolidate din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare consolidate in ansamblul lor si in formarea opiniei noastre asupra acestor situatii financiare consolidate si nu furnizam o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

Provizioane privind obligatiile cu dezafectarea si restaurarea ("Provizioane de dezafectare")

- Provizioanele privind obligatiile cu dezafectarea si restaurarea constituie 8.602 milioane RON la 31 decembrie 2024 (31 decembrie 2023: 8.906 milioane RON).
- A se vedea Nota 2 Efectele schimbarilor climatice si ale tranzitiei energetice, Nota 3 Estimari, ipoteze si rationamente contabile, Nota 5 Principii contabile si de evaluare si Nota 14 Provizioane

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
Activitatile de baza ale Grupului genereaza cu regularitate obligatii cu privire la demontarea si indepartarea, scoaterea din uz a activelor precum si activitati de remediere a solului. Estimarea provizioanelor de dezafectare este o arie cu un grad ridicat de subiectivism intrucat implica un numar de ipoteze cheie referitoare la costurile si alocarea in timp a efectuarii lucrarilor de dezafectare si restaurare si la ratele de inflatie si de actualizare. Costurile finale de dezafectare si restaurare precum si alocarea in timp a lucrarilor sunt incerte si pot varia ca raspuns la numerosi factori, printre care modificari ale cerintelor legislative relevante si a interpretarilor acestora, dezvoltarea unor tehnici noi de restaurare sau experienta obtinuta in alte zone de productie, precum si modificari ale rezervelor estimate de titei si gaze naturale. Asa cum este mentionat in Nota 2, Grupul nu a recunoscut provizioane de dezafectare aferente activelor de rafinare considerand ca rafinaria se preconizeaza a fi utilizata si intr-un scenariu de tranzitie energetica. Sunt planificate investitii semnificative in urmatoorii ani cu scopul de a transforma rafinaria in directia productiei de combustibili regenerabili si materii prime sustenabile. Considerand factorii mentionati mai sus, provizioanele de dezafectare sunt asociate unui risc semnificativ de denaturare semnificativa in situatiile financiare consolidate. Prin urmare, aceasta arie a necesitat o atentie sporita in cadrul auditului si a fost astfel considerata un aspect cheie de audit.	Procedurile noastre de audit, efectuate acolo unde a fost cazul cu implicarea specialistilor nostri in evaluare, au inclus, printre altele: - Evaluarea proiectarii si implementarii controalelor in cadrul procesului de estimare a obligatiilor de dezafectare si restaurare. Estimarea costurilor si a alocarii in timp a lucrarilor de dezafectare si de restaurare - Evaluarea exhaustivitatii si acuratetei activelor care fac obiectul dezafectarii, in baza intelegerii noastre a operatiunilor Grupului si evaluarea existentei unei obligatii legale sau implicite la data de raportare; - Evaluarea ipotezelor cheie aferente costurilor de dezafectare si restaurare prin compararea acestora cu: - costurile istorice, prin inspectarea, pe baza de esantion, a documentelor suport aferente costurilor actuale ale lucrarilor efectuate in cursul anului; - estimările de costuri determinate de catre specialistii angajati de catre Grup. Am evaluat calificarile, experienta si obiectivitatea acestor specialisti si am inspectat scopul si natura lucrarilor efectuate de catre acestia; - Evaluarea rationamentelor aferente modificarilor fata de anul trecut a ipotezelor cheie pentru alocarea in timp a lucrarilor de dezafectare si a operatiunilor de restaurare si a costului unitar aferent acestora; - Evaluarea consecventei intre alocarea in timp a lucrarilor de dezafectare la nivel de activ de exploatare si ipotezele cheie privind durata de exploatare a zacamintelor respective. Ratele de actualizare si ratele inflatiei - Evaluarea, cu implicarea specialistilor nostri in evaluare, a ratelor de actualizare si inflatie folosite, prin compararea acestora cu informatiile externe de piata,



	disponibile public. Alte proceduri • Evaluarea critica a ipotezelor privind provizionul de dezafectare a activelor de rafinare cu referinta la bugetele de investitii aprobate si strategia 2030 a Grupului OMV Petrom de adaptare a rafinarii in directia productiei de combustibili regenerabili si materii prime sustenabile. • Testarea acuratetei matematice a calculelor efectuate pentru determinarea provizioanelor de dezafectare si restaurare; • Evaluarea acuratetei, completitudinii si relevantei prezentarilor de informatii referitoare la provizioanele de dezafectare in situatiile financiare consolidate 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 si a activelor de rafinare • Valoarea contabila neta a activelor aferente productiei de titei si gaze la 31 decembrie 2024 este de 22.100 milioane RON (31 decembrie 2023: 21.379 milioane RON). • Valoarea contabila neta a activelor de rafinare la 31 decembrie 2024 este de 5.551 milioane RON (31 decembrie 2023: 5.047 milioane RON). • A se vedea Nota 2 Efectele schimbarilor climatice si ale tranzitiei energetice, Nota 3 Estimari, ipoteze si rationamente contabile, Nota 5 Principii contabile si de evaluare, Nota 8 Imobilizari Corporale, Nota 29 Informatii pe Segmente si Nota 23 Informatii privind costurile	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
Grupul 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, Grupul efectueaza o analiza de depreciere a activelor aferente productiei de titei si gaze naturale sau activelor de rafinare atunci cand identifica un indiciu 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, la 31 decembrie 2024, Grupul a identificat indicii de depreciere pentru anumite active aferente productiei de titei si gaze naturale si pentru activele de rafinare. In consecinta, aceste active au fost testate pentru depreciere, ceea ce a condus la pierderi suplimentare din depreciere de 604 milioane RON inregistrate pentru activele aferente productiei de titei si gaze naturale. Grupul a determinat valoarea recuperabila a unitatilor generatoare de numerar (UGN) pe baza valorii sale de utilizare estimate conform metodei fluxurilor de numerar actualizate. Evaluarea valorii recuperabile necesita aplicarea unor ipoteze si	Procedurile noastre de audit, efectuate, unde a fost cazul, cu sprijinul specialistilor nostri in evaluare, au inclus, printre altele: • obtinerea unei intelegeri a politicii Grupului pentru identificarea indicilor de depreciere; Preturile la titei si gaze • Evaluarea caracterului rezonabil al ipotezelor privind preturile viitoare pe termen scurt si lung pentru titei si gaze naturale, utilizate de Grup, prin compararea acestora cu informatii disponibile public, in special Scenariul de angajamente anuntate elaborat de Agentia Internationala pentru Energie (IEA) precum si cele elaborate de alte societati din sectorul energetic. Marjele de rafinare • Evaluarea caracterului rezonabil al marjelor de rafinare si al marjelor nete preconizate ale Grupului, prin compararea acestora cu datele disponibile public, precum si cu bugetele si analizele de senzitivitate ale Grupului.



judicati, in special cele referitoare la gruparea activelor in UGN, la ratele de actualizare utilizate si la fluxurile de trezorerie viitoare, cu ipoteze-cheie referitoare la preturile viitoare ale titeiului si gazelor naturale, la nivelurile evaluate ale rezervelor de titei si gaze, volumul viitor de productie, la marjele de rafinare 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 deprecieri suplimentare ale activelor sau reversari de ajustari de depreciere in viitor. Evaluarea existentei indiciilor de depreciere si a valorii recuperabile a fost identificata ca un aspect cheie de audit pentru ca, printre altele, se bazeaza pe prognoze care sunt in mod inerent subiective si complexe, iar impactul unei potentiale denaturari ar fi semnificativ pentru Grup.	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. 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. Alte proceduri • Evaluarea critica a gruparii activelor in unitati generatoare de numerar (UGN), pe baza intelegerii noastre a operatiunilor si unitatilor de afaceri ale Grupului; • Evaluarea susceptibilitatii modelului de depreciere si a concluziei rezultate referitor la depreciere, la un posibil subiectivism in rationamentele conducerii, prin evaluarea critica a analizei Grupului cu privire la senzitivitatea modelului la modificari in principalele ipoteze cheie; • Evaluarea acuratetei, completitudinii si relevantei prezentarilor de informatii in situatiile financiare consolidate 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 dezafectare si mediu • Valoarea neta contabila a sumelor recuperabile de la statul roman la 31 decembrie 2024 reprezinta 2.133 milioane RON (31 decembrie 2023: 1.988 milioane RON). • A se vedea Nota 3 Estimari, ipoteze si rationamente contabile, Nota 5 Principii contabile si de evaluare, Nota 10(b) Alte active financiare (nete de ajustarile de depreciere)	
Aspect cheie 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, Grupul 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	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit Procedurile noastre de audit 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 preconizate ale procedurilor legale in curs



mentionat mai sus. In prezent, asa cum este prezentat in Nota 10 (b) din situatiile financiare consolidate, Societatea si/sau OMV AG sunt implicate in proceduri legale/ de arbitraj aferente recuperarii anumitor sume. Recuperarea cu intarziere a sumelor solicitate si procedurile legale/ de arbitraj 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.	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/ sau 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
Grupul este expus riscurilor asociate tranzitiei energetice, inclusiv riscuri pentru activele nefunctionale, scaderea cererii de produse fosile si riscuri de reglementare. Raportul Anual, inclusiv Declaratia Grupului privind Durabilitatea, descrie riscurile generate de schimbarile climatice, planurile majore de actiune si politicile de gestionare a riscurilor. In Nota 2 la situatiile financiare consolidate, Grupul descrie felul in care conducerea considera in diferite arii cheie ale situatiilor financiare consolidate, schimbarile climatice si obiectivele de reducere a emisiilor de dioxid de carbon si impactul acestora asupra evaluarii activelor si obligatiilor. La intocmirea situatiilor financiare consolidate, Grupul a dezvoltat doua scenarii: - Scenariul de baza care reprezinta evaluarea conducerii a impactului riscurilor climatice, inclusiv a angajamentelor pentru operatiuni cu emisii nete zero. Acest scenariu a fost utilizat in determinarea diferitor estimari din situatiile financiare consolidate, precum 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. Acest scenariu se aliniaza la scenariul Emisii Nete Zero pana in 2050 modelat de IEA si este utilizat pentru a prezenta analiza Grupului privind senzitivitatea acestor ipoteze. Aceste scenarii difera in ceea ce priveste judecatile privind ritmul de decarbonare al tarilor din intreaga lume si care rezulta in ipoteze diferite privind cererea de titei si gaze naturale, preturile si marjele	In cadrul auditului nostru, am evaluat informatiile prezentate referitoare la efectele schimbarilor climatice si ale tranzitiei energetice, printre altele, prin intermediul urmatoarelor proceduri: - Evaluarea modului prin care conducerea 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 Grupului; - Evaluarea cerintelor cadrului de raportare financiara precum si a interpretarii si aplicarii de catre conducere a acestor cerinte la intocmirea situatiilor financiare consolidate, inclusiv selectarea politicilor contabile, determinarea estimarilor contabile si a prezentarilor de informatii aferente; - Evaluarea critica a scenariului de baza folosit in analiza conducerii privind impactul riscurilor climatice si al angajamentelor pentru operatiuni cu emisii nete zero asupra indicatiilor 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 activelor de rafinare, conform scenariului de baza, a impactului strategiei privind angajamentele pentru operatiuni cu emisii nete zero; - Citirea altor informatii incluse in Raportul Anual, inclusiv Declaratia Grupului privind Durabilitatea, pentru a determina daca sunt neconcordante semnificative intre acele alte informatii si situatiile financiare consolidate, in special cu privire la evaluarea de catre conducere a riscurilor climatice si a impactului angajamentelor pentru operatiuni cu emisii nete zero.



combustibililor fosili. Grupul a identificat urmatoarele estimari contabile cheie, impactate de scenariul de angajamente cu emisii nete zero si tranzitia energetica: • Recuperabilitatea activelor pe termen lung (inclusiv existenta indicilor de depreciere) • Duratele 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 consolidate, precum si in consecventa tratarii informatiilor aferente riscurilor climatice in raportul financiar anual. In contextul factorilor mentionati mai sus, am considerat ca evaluarea masurii in care efectele riscurilor climatice si a angajamentelor pentru operatiuni cu emisii nete zero sunt reflectate adecvat in situatiile financiare consolidate, inclusiv prezentarea informatiilor relevante, necesita o atentie sporita din partea noastra si respectiv reprezinta un aspect cheie de audit.	
Contabilitatea achizitiilor de intreprinderi	
A se vedea Nota 9 Entitati contabilizate prin metoda punerii in echivalenta, Nota 32 Investitii directe si indirecte ale Grupului OMV Petrom cu un procentaj de interes de cel putin 20% la 31 decembrie 2024 , Nota 33 Informatii privind situatia fluxurilor de trezorerie si Nota 5 Principii contabile si de evaluare	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
In cursul anului 2024, Grupul a realizat achizitii de entitati si investitii semnificative in asocieri in participatie, care implica judecati si estimari contabile complexe in conformitate cu IFRS adoptate de UE, incluzand, printre altele: • Identificarea unei combinari de intreprinderi • Determinarea contravalorii transferate • Identificarea si evaluarea activelor si pasivelor dobandite si a fondului comercial • Identificarea intereselor in angajamentele comune si stabilirea clasificarii acestora. Contabilizarea achizitiilor de intreprinderi a fost identificata ca fiind un aspect-cheie de audit avand in vedere gradul de complexitate implicita, a judecatilor necesare si a necesitatii unei atentii sporite in cadrul auditului.	Procedurile noastre de audit in aceasta arie, efectuate cu ajutorul specialistilor nostri in evaluare, unde a fost cazul, au inclus, printre altele: • obtinerea unei intelegeri a tranzactiilor efectuate prin inspectarea contractelor de achizitionare de actiuni si a acordurilor intre actionari; • Evaluarea critica a ipotezelor conducerii utilizate in: • a stabili daca tranzactia constituie o combinatie de intreprinderi sau o achizitie de active, pe baza intelegerii noastre a tranzactiei. • identificarea si evaluarea activelor necorporale si a fondului comercial dobandit, inclusiv principalele ipoteze utilizate pentru stabilirea proiectiilor fluxurilor de trezorerie pe baza contractelor disponibile sau a datelor disponibile public. • identificarea intereselor in angajamentele comune si determinarea clasificarii acestora pe baza conditiilor acordurilor intre actionari; • determinarea contravalorii transferate pe baza

	termenilor acordurilor. • Evaluarea acuratetei, completitudinii si relevantei prezentarilor de informatii in situatiile financiare consolidate in raport cu standardele de raportare financiara relevante.
--	---

Alte informatii

6. Conducerea Grupului este responsabila pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul privind remunerarea aferent anului 2024 ("Raport de remunerare"), Raportul consolidat privind platile efectuate catre guverne in anul 2024 si Raportul anual, incluzand Raportul Directoratului si Declaratia privind Durabilitatea. Alte informatii nu cuprind situatiile financiare consolidate si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare consolidate nu acopera acele alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea ca parte a misiunii noastre de audit a situatiilor financiare consolidate. In ceea ce priveste Declaratia privind Durabilitatea, inclusa in Raportul Anual, am efectuat o misiune de asigurare limitata, ale carei rezultate au fost prezentate intr-un raport de asigurare separat, cu o concluzie nemodificata.

In legatura cu auditul situatiilor financiare consolidate, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ neconcordante cu situatiile financiare consolidate sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in cursul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In cazul in care, pe baza activitatii efectuate, concluzionam ca exista o denaturare semnificativa a acestor alte informatii, suntem obligati sa raportam acest fapt. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilitati de raportare cu privire la alte informatii – Raportul Directoratului

In ceea ce priveste Raportul Directoratului am citit si, in baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare consolidate, dupa cum este cerut de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara ("OMFP nr. 2844/2016"), raportam ca in opinia noastra:

- Informatiile prezentate in Raportul Directoratului pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare consolidate sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare consolidate;
- Raportul Directoratului a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 26-28 din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Grup si la mediul acestuia, obtinute in cursul auditului, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul Directoratului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilitati de raportare cu privire la alte informatii – Raportul de remunerare

Cu privire la Raportul de remunerare, citim Raportul de Remunerare pentru a determina daca acesta prezinta, in toate aspectele semnificative, informatia ceruta de articolul 107, alin (1) si (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 consolidate

7. Directoratul este responsabil pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. In intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Grupului 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 Grupul 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 Grupului.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate

10. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 fraudă 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 consolidate.
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 consolidate, cauzata fie de fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 Grupului.
 - 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 Grupului 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 consolidate 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 Grupul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare consolidate, inclusiv prezentarile de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
 - Planificam si efectuam auditul grupului pentru a obtine probe de audit suficiente si adecvate cu privire la informatiile financiare ale entitatilor sau unitatilor de afaceri din cadrul grupului, ca baza pentru a ne forma o opinie cu privire la situatiile financiare ale grupului. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea si revizuirea procedurilor de audit efectuate pentru scopul auditului grupului. Suntem singurii responsabili

pentru opinia noastra de audit.

12. Comunicam cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, cu privire la aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatarile 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 persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare consolidate 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 consolidate, incluse in Raportul Anual si aprobate de Consiliul de Supraveghere, cu cerintele Regulamentului delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European si a Consiliului in ceea ce priveste standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic ("cerintele RTS cu privire la ESEF").

Responsabilitatile conducerii

16. Directoratul Societatii este responsabil pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate in format digital care respecta cerintele RTS cu privire la ESEF. Aceasta responsabilitate include:
 - intocmirea situatiilor financiare consolidate in formatul xHTML aplicabil;
 - selectarea si aplicarea etichetelor iXBRL corespunzatoare, folosind rationamentul profesional acolo unde este necesar;
 - asigurarea concordantei intre informatiile digitalizate prezentate in format care poate fi citit automat si in format lizibil pentru om si situatiile financiare consolidate semnate; si
 - proiectarea, implementarea si mentinerea controalelor interne relevante pentru aplicarea cerintelor RTS cu privire la ESEF.

Responsabilitatile auditorului

17. Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie daca situatiile financiare consolidate incluse in Raportul Anual 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 de asigurare rezonabila 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 consolidate cu cerintele RTS privind EFES. 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 EFES, datorate fraudei sau erorii. Procedurile noastre au inclus, printre altele:



- obtinerea unei intelegeri a procesului de etichetare;
- evaluarea proiectarii si implementarii controalelor relevante asupra procesului de etichetare;
- reconcilierea datelor etichetate cu situatiile financiare consolidate ale Grupului prezentate in format digital lizibil pentru om si cu situatiile financiare consolidate semnate si auditate;
- evaluarea exhaustivitatii etichetarii situatiilor financiare consolidate de catre Grup;
- evaluarea gradului de adecvare al utilizarii de catre Grup a elementelor iXBRL selectate din taxonomia ESEF si al crearii de elemente ale taxonomiei extinse in cazul in care nu a fost identificat un element adecvat in taxonomia ESEF;
- evaluarea utilizarii ancorarii in legatura cu elementele taxonomiei extinse;
- evaluarea gradului de adecvare al formatului digital al situatiilor financiare consolidate; si
- evaluarea concordantei intre informatiile digitalizate prezentate in format care poate fi citit automat si in format lizibil pentru om si situatiile financiare consolidate semnate si auditate.

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

Opinia

18. In opinia noastra situatiile financiare consolidate ale Grupului, incluse in Raportul Anual si aprobate de Consiliul de Supraveghere, la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 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 - Entitati de Interes Public

19. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 24 aprilie 2024 sa auditam situatiile financiare consolidate ale OMV Petrom SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind 2 exercitii financiare incheiate la 31 decembrie 2024.

20. Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit, pe care l-am emis in data de 17 martie 2025. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Grup 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

Bucuresti, 18 martie 2025



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

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