

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii OMV Petrom S.A.

Raport asupra auditului situațiilor financiare consolidate

Opinia

Am auditat situațiile financiare consolidate 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, și ale filialelor sale (denumite împreună „Grupul”), care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2021, situația consolidată a veniturilor și cheltuielilor, situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii și situația consolidată a 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 consolidate anexate oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2021, ca și a performanței financiare consolidate și a fluxurilor de trezorerie consolidate ale acestuia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană.

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 consolidate” din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup 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 consolidate din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare consolidate 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 consolidate” 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 consolidate. 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 consolidate 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 consolidate Schimbările climatice și tranziția energetică afectează numeroase arii ale estimărilor și raționamentelor contabile utilizate în pregătirea situațiilor financiare consolidate. 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 Grupului în aceasta privință. Așa cum este descris în nota 2, pentru pregătirea situațiilor financiare consolidate Grupul a luat în considerare efectele pe termen scurt și lung asociate schimbărilor climatice și tranziției energetice, precum și ale deciziilor strategice și angajamentelor Grupului 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 Grupului și de obiectivele publice privind schimbările climatice. Conducerea Grupului a stabilit, pentru ipotezele pe termen mediu, un scenariu de bază, care este utilizat pentru estimări în diverse arii ale situațiilor financiare consolidate, 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. Scenariul de bază este aliniat la scenariul politicilor declarate ale Agenției Internaționale a Energiei („IEA”) preluat din Perspectivele Economice Mondiale și	Am evaluat ipotezele cheie ale conducerii privind riscurile legate de schimbările climatice și de tranziția energetică și modul în care aceste au avut impact asupra estimărilor și raționamentelor contabile critice în diferite arii ale situațiilor financiare consolidate. 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 Grupului și de raportare, pentru a înțelege punctul de vedere al Grupului cu privire la impactul schimbărilor climatice și al tranziției energetice asupra ipotezelor cheie utilizate în scenariul de bază și în analiza testului de stres;

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
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, Grupul 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 constând în evaluarea impactului acestui scenariu asupra recuperabilității activelor și evaluării datoriilor. Grupul prezintă detalii referitoare la efectele asociate schimbărilor climatice și tranziției energetice asupra situațiilor financiare consolidate, inclusiv analizele de sensibilitate asociate analizei testului de stres în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”).	• Am citit informațiile din Raportul anual și am analizat consecvența dintre acestea și ipotezele utilizate de conducere la pregătirea scenariului de bază și analiza testului de stres privind tranziția energetică; • Am evaluat corelarea realizată de Grup între impactul riscurilor legate de schimbările climatice și de tranziția energetică și estimările și raționamentele contabile incluse în situațiile financiare consolidate; • Am analizat ipotezele cheie ale Grupului (prețul țițeiului și al gazelor naturale, prețul CO, 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 consolidate ale Grupului 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 2.757 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. Grupul prezintă detalii referitoare la imobilizările necorporale E&E și testarea pentru depreciere aferentă în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”), Nota 6 („Imobilizări necorporale”) și Nota 23 („Prezentarea cheltuielilor utilizând clasificarea în funcție de natură”) la situațiile financiare consolidate.	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 Grupului. 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 Grupului 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 Grupul 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 Grupului 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 consolidate ale Grupului 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 Grupului. De asemenea, acestea au un impact asupra situațiilor financiare consolidate, 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. Grupul prezintă detalii referitoare la estimarea rezervelor de țiței și gaze naturale în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”) la situațiile financiare consolidate.	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 Grupului, 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 Grupului, 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 adăvirile 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 Grupului; • Am testat faptul că rezervele actualizate de țiței și gaze naturale au fost incluse în mod corespunzător în analiza Grupului în ceea ce privește deprecierea și înregistrarea în contabilitate a amortizării; și • Am evaluat dacă informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate ale Grupului 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 6.254 milioane RON și, respectiv, 386 milioane RON. Activitățile de bază ale Grupului 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. Grupul prezintă detalii referitoare la obligațiile de dezafectare, restaurare și de mediu în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”) și Nota 14 („Provizioane”) la situațiile financiare consolidate.	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 Grupului, 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 Grupului; • 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 consolidate ale Grupului 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, Grupul 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. Grupul prezintă detalii referitoare la creanțele de dezafectare și de mediu asupra statului român în Nota 2 („Estimări, ipoteze și raționamente contabile”) și în Nota 9 („Creanțe comerciale și alte active financiare”) la situațiile financiare consolidate.	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 Grup 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 consolidate ale Grupului sunt adecvate.

Alte informații

Alte informații includ informațiile cuprinse în Raportul anual al Grupului aferent anului 2021, care include Raportul Consiliului de Supraveghere și Raportul Directoratului, precum și Raportul de remunerare, Raportul consolidat privind plățile efectuate către guverne și Raportul de sustenabilitate, dar nu includ situațiile financiare consolidate și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Am obținut Raportul anual, Raportul consolidat privind plățile efectuate către guverne și Raportul de remunerare înainte de data raportului nostru de audit și ne așteptăm să obținem Raportul de sustenabilitate, după emiterea raportului nostru de audit. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare consolidate 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 consolidate, 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 consolidate 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 consolidate

Conducerea Grupului are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a situațiilor financiare consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă să evalueze abilitatea Grupului 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 Grupul 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 Grupului.

Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare consolidate

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, 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 consolidate.

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 consolidate, 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 Grupului.
- ▶ 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Grupului 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 consolidate 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 Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- ▶ Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
- ▶ Obținem suficiente probe de audit adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților din cadrul Grupului pentru a exprima o opinie asupra situațiilor financiare consolidate. Suntem responsabili pentru îndrumarea, supravegherea și efectuarea auditului la nivelul Grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

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 consolidate 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 consolidate 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, inclus în Raportul anual și Raportul de remunerare, noi am citit aceste rapoarte și raportăm următoarele:

- a) în Raportul Directoratului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate la data de 31 decembrie 2021, atașate;
- b) Raportul Directoratului, 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 și articolele 26-27;
- c) pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate întocmite la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Grup și la mediul acestuia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul Directoratului;
- 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 Grupului de către Adunarea Generală a Acționarilor la data de 27 aprilie 2021 pentru a audita situațiile financiare consolidate 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 consolidate 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 Grupului 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 Grup 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 consolidate.

Raport asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare consolidate incluse în Raportul anual cu cerințele Regulamentului ESEF

Am efectuat un angajament de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare consolidate ale societății OMV Petrom S.A. („Societatea”) și ale filialelor sale (împreună denumite “Grupul”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, incluse în fișierul electronic anexat „549300UKYDM6L8HEPU79-2021-12-31-ro.zip” (identificat cu cheia 801b711a0fdb24e9e12c1238ca93741dd1921a53df6c76820a5b537fbf4538f5) 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”). Opinia noastră este exprimată exclusiv în ceea ce privește formatul electronic al situațiilor financiare consolidate și nu adresează alte informații incluse în Raportul anual.

Descrierea obiectului și a criteriilor aplicabile

Conducerea a întocmit formatul electronic al situațiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF și pentru a se conforma cu acestea.

Cerințele de întocmire a situațiilor financiare consolidate în format ESEF sunt specificate în Regulamentul ESEF și reprezintă, în opinia noastră, criteriile aplicabile astfel încât să exprimăm o opinie de asigurare rezonabilă.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea

Conducerea Grupului este responsabilă de conformitatea cu cerințele Regulamentului ESEF la întocmirea formatului electronic al situațiilor financiare consolidate în XHTML. Această responsabilitate include selectarea și aplicarea etichetelor iXBRL adecvate utilizând taxonomia specificată în Regulamentul ESEF și pentru a asigura consecvența între formatul electronic, lizibil pentru om, al situațiilor financiare consolidate (XHTML) și situațiile financiare consolidate auditate. Responsabilitatea conducerii Grupului include, de asemenea, proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne pe care le consideră necesare pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate în format ESEF care să fie lipsite de denaturări semnificative raportate la Regulamentul ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernarea au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară în ceea ce privește întocmirea situațiilor financiare consolidate ale Grupului, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie de asigurare rezonabilă asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare consolidate cu cerințele Regulamentului ESEF.

Am efectuat 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)]. Aceste standarde prevăd 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 consolidate ale Grupului este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile menționate mai sus. Natura, plasarea în timp și extinderea procedurilor selectate depind de raționamentul nostru, incluzând o evaluare a riscului de denaturare semnificativă raportată la cerințele Regulamentului ESEF cauzată 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 consolidate 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 de raportare al situațiilor financiare consolidate ale Grupului, ne-am menținut scepticismul profesional și am aplicat raționamentul profesional. De asemenea:

- am obținut o înțelegere a controlului intern și procesele legate de aplicarea Regulamentului ESEF în ceea ce privește situațiile financiare consolidate ale Grupului, inclusiv întocmirea situațiilor financiare consolidate ale Grupului în format XHTML și etichetarea în limbaj care poate fi citit automat (iXBRL);
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat;
- am verificat dacă formatului electronic, lizibil pentru om, al situațiilor financiare consolidate (XHTML) corespunde situațiilor financiare consolidate auditate;
- am evaluat caracterul complet al etichetării informațiilor din situațiile financiare consolidate utilizând limbajul care poate fi citit automat (iXBRL) conform cerințelor Regulamentului ESEF;
- am evaluat caracterul adecvat al etichetelor iXBRL aplicate, selectate din taxonomia de bază și crearea extensiilor pentru elementele din taxonomia extinsă specificată în Regulamentul ESEF, în cazul în care nu au existat elemente adecvate în taxonomia de bază;
- am evaluat ancorarea extensiilor taxonomiei de elementele din taxonomia extinsă specificată în Regulamentul ESEF.

Consideram 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 consolidate cu cerințele Regulamentului ESEF

Pe baza procedurilor pe care le-am desfășurat, în opinia noastră, formatul electronic al situațiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, 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