

Termeni de Referință pentru Comitetul de Audit

1. PREAMBUL

Prezenții Termeni de Referință ("TdR") stabilesc principalele reguli și principii ce guvernează activitatea, rolul și funcționarea Comitetului de Audit al Consiliului de Supraveghere ("Comitetul de Audit") al OMV Petrom S.A. ("OMV Petrom" sau "Societatea").

1.1. COMPONENTA COMITETULUI DE AUDIT

Comitetul de Audit este format dintr-un număr de membri ce va fi stabilit de Consiliul de Supraveghere, inclusiv președintele Comitetului de Audit ("**Președintele**") și vicepreședintele Comitetului de Audit ("**Vicepreședintele**"), numiți prin decizie a Consiliului de Supraveghere, dintre membrii Consiliului de Supraveghere.

- 1.2. Vicepreședintele va exercita drepturile și responsabilitățile Președintelui, în absența celui din urmă.
- 1.3. Comitetul de Audit va fi constituit astfel încât membrii săi să dețină, per ansamblu, competențe relevante în domeniul în care Societatea își desfășoară activitatea. Cel puțin un membru al Comitetului de Audit trebuie să aibă competențe în domeniul auditului statutar și al contabilității. Majoritatea membrilor Comitetului de Audit, inclusiv Președintele, trebuie să fie independenți.
- 1.4. Deținerea calității de membru al Comitetului de Audit nu împiedică membrii săi de a fi membri și în alte comitete ale Consiliului de Supraveghere. Comitetul și membrii săi trebuie să respecte cerințele legislației naționale și europene aplicabile.

2. PUTERILE ȘI RESPONSABILITĂȚILE COMITETULUI DE AUDIT

Rolul principal al Comitetului de Audit este acela de a supraveghea raportarea financiară și de durabilitate, cadrul de control intern și de gestionare a riscului, procesele de audit intern și extern, precum și cadrul pentru asigurarea conformității Societății cu legile și reglementările aplicabile, toate așa cum se detaliază mai jos:

2.1 Raportare financiară

Comitetul de Audit examinează și revizuieste situațiile financiare anuale ale Societății inclusiv în format electronic (dacă este cerut de lege) și propunerea de distribuire a profitului înainte de înaintarea acestora către Consiliul de Supraveghere pentru aprobare. Pentru a face acest lucru, Comitetul de Audit va acorda o atenție deosebită cu privire la:

- 2.1.1 conformitatea cu standardele contabile în vigoare, cu cerințele legale și de reglementare;
- 2.1.2 măsura în care situațiile financiare sunt afectate de orice tranzacții semnificative sau neobișnuite în cursul anului și modul în care sunt descrise aceste tranzacții;
- 2.1.3 metodele folosite pentru a contabiliza tranzacțiile semnificative sau neobișnuite în cazul în care sunt posibile diferite abordări;
- 2.1.4 orice ajustări semnificative propuse de auditorul extern; ocupându-se de problemele ridicate în scrisoarea de recomandări a auditorilor și raportând Consiliului de Supraveghere în legătură cu aceasta;
- 2.1.5 supravegherea procesului de pregătire a rapoartelor financiare și a conținutului aferent, inclusiv în format electronic (dacă este cerut de lege);
- 2.1.6 monitorizarea eficacității sistemelor utilizate de Societate pentru controlul intern și gestionarea riscurilor și eficacitatea auditului intern, în raport cu raportarea financiară, inclusiv în ceea ce privește procesul de raportare electronică.

2.2 Audit extern

Comitetul de Audit va:

- 2.2.1 fi responsabil pentru procesul de selecție al auditorului extern; va pregăti și face recomandări către Consiliul de Supraveghere cu privire la numirea, re-numirea și revocarea auditorului financiar în vederea aprobării acestuia de către acționari. În acest

scop, orice relații de afaceri sau de altă natură dintre un potențial auditor și Societate și directorii ei, precum și orice servicii de consultanță prestate Societății de către un potențial auditor, vor fi făcute cunoscute. De asemenea, Comitetul de Audit va obține de la fiecare auditor potențial, înainte de transmiterea propunerii de acordare a mandatului, o declarație scrisă care să confirme că acesta are autorizația de auditare a societăților pe acțiuni și că nu există niciun motiv de excludere din rațiuni de legislație sau reglementări naționale sau internaționale și care să prezinte o listă grupată pe categorii de servicii pentru veniturile totale încasate în anul financiar anterior de la societate precum și o confirmare a cuprinderii sale într-un sistem de asigurare a calității. Fiecare potențial auditor financiar va informa de asemenea în legătură cu orice împrejurare de natură să dea naștere la motive de preocupare privind imparțialitatea. Declarația va explica totodată eventualele servicii prestate Societății și obiectul acestora, în special servicii de consultanță care au fost convenite contractual pentru anul financiar curent sau următor;

- 2.2.2 evalua și monitoriza independența și obiectivitatea auditorului extern; Comitetul de Audit trebuie să aprobe o politică privind furnizarea serviciilor non-audit permise de către auditorul extern, stabilind natura și nivelul acestor servicii, în conformitate cu cerințele legale, și să asigure implementarea acestei politici; constatările Comitetului de Audit cu privire la independența auditorului extern trebuie făcute publice în raportul anual al Societății;
- 2.2.3 va supraveghea relația cu auditorii externi, inclusiv (dar fără a se limita la) recomandarea remunerației, asigurându-se că nivelul onorariilor este adecvat pentru a permite desfășurarea unui audit corespunzător;
- 2.2.4 va discuta planul anual de lucru cu auditorul extern, acoperind sfera și materialitatea activităților care urmează să fie auditate și se va întâlni cu auditorul extern ori de câte ori este necesar pentru a discuta problemele identificate și pentru a monitoriza calitatea serviciilor furnizate;
- 2.2.5 va prezenta propuneri Consiliului de Supraveghere cu privire la domeniile specifice în care pot fi cerute controale suplimentare de către auditorii externi;
- 2.2.6 va revizui concluziile auditului realizat de auditorul extern și va discuta orice aspecte importante care au rezultat.

2.3 Audit intern, control intern și managementul riscului

Comitetul de Audit va:

- 2.3.1. supraveghea funcția de audit intern;
- 2.3.2. asigura independența și va revizui eficacitatea funcției de audit intern a Societății și va înainta recomandări Consiliului de Supraveghere;
- 2.3.3. va revizui Carta funcției de Audit Intern, incluzând, printre altele: mandatul auditului intern, autoritatea, componența, detaliile privind remunerația, informații privind bugetul, procedurile de lucru adecvate pentru a permite funcției de Audit Intern să ofere asigurare independentă și obiectivă asupra eficacității cadrului administrare a riscurilor și de control intern al Societății, precum și să stabilească un cadru de raportare funcțională către Consiliul de Supraveghere prin intermediul Comitetului de Audit. În urma acestei revizui, Comitetul de Audit va sprijini Consiliul de Supraveghere cu o recomandare privind aprobarea Cartei de Audit Intern de către Consiliul de Supraveghere ;
- 2.3.4. aproba planul anual de activitate al auditului intern, va primi cel puțin un rezumat al principalelor constatări din rapoartele majore de audit intern, actualizări privind aspectele cheie ale auditului, va monitoriza implementarea recomandărilor auditului intern și va oferi îndrumarea necesară;
- 2.3.5. va numi conducătorul funcției de Audit Intern la propunerea Directoratului Societății, va demite conducătorul funcției de Audit Intern după consultarea cu Directoratul Societății și va contribui la evaluarea performanței și a remunerației acestuia prin intermediul proceselor de resurse umane ale organizației;
- 2.3.6. va aproba strategia departamentului de audit intern și modificările/actualizările semnificative ulterioare ale acesteia;
- 2.3.7. va revizui sistemele de control intern și procesele de gestionare a riscurilor ale Societății;
- 2.3.8. va asista Consiliul de Supraveghere în realizarea, cel puțin anual, a evaluării caracterului adecvat și al eficacității cadrului de gestionare a riscurilor și de control intern (inclusiv controalele operaționale și de conformitate) și să formuleze recomandările relevante către Consiliul de Supraveghere; Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și scopul funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului și

de conformitate, rapoartele de control intern dacă sunt cerute de legislația aplicabilă, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului de Supraveghere;

- 2.3.9. va supraveghea eficiența cadrului de gestionare a riscurilor și de control intern;
- 2.3.10. va înțelege schimbările emergente legate de tehnologia informației și inteligența artificială, astfel încât să reducă riscurile de securitate cibernetică, va prezenta propuneri și recomandări Consiliului de Supraveghere în acest sens;
- 2.3.11. va avea o comunicare directă cu funcția de gestionare a riscurilor, prin intermediul conducătorului funcției de gestionare a riscurilor și va asigura raportarea procesului de administrare a riscurilor către Comitetul de Audit. Concluziile Comitetului de Audit vor fi ulterior raportate prin intermediul raportului Comitetului de Audit către Consiliul de Supraveghere. În plus, dacă fie Comitetul de Audit, fie conducătorul funcției de gestionare a riscurilor consideră că anumite subiecte specifice privind riscurile trebuie discutate cu întreg Consiliul de Supraveghere, acest lucru va fi solicitat Președintelui Consiliului de Supraveghere.

2.4 Conformitate, conduită și conflicte de interes

Comitetul de Audit va:

- 2.4.1. supraveghea dezvoltarea și aplicarea politicilor Societății privind conflictele de interes și tranzacțiile cu părțile afiliate;
- 2.4.2. va examina și va revizui, înainte de supunerea lor spre aprobare Consiliului de Supraveghere, tranzacțiile semnificative cu părțile afiliate, conform Politicii privind Tranzacțiile cu Părțile Afiliate;
- 2.4.3. va supraveghea cadrul pentru asigurarea conformității Societății cu cerințele legale și de reglementare aplicabile, precum și cu reglementările interne ale Societății (precum procedurile de raportare a încălcărilor).

2.5 Durabilitate

Comitetul de Audit va:

- 2.5.1 sprijini Consiliul de Supraveghere în asigurarea faptului că durabilitatea, considerentele de mediu și sociale (impact, riscuri și oportunități) sunt integrate în strategia și operațiunile Societății, în administrarea riscurilor și practicile de remunerare și supravegherea acestei integrări;
- 2.5.2 va supraveghea procesul de pregătire a rapoartelor legate de durabilitate (declarația de durabilitate) și a informațiilor incluse în acestea, inclusiv în format electronic (dacă este cerut de lege);
- 2.5.3 va monitoriza eficacitatea sistemelor utilizate de Societate pentru controlul intern și gestionarea riscurilor și eficacitatea auditului intern în legătură cu raportarea de durabilitate, inclusiv în ceea ce privește procesul de raportare electronică;
- 2.5.4 va analiza și va formula recomandări către Consiliul de Supraveghere privind numirea, renumirea și revocarea auditorilor externi pentru raportarea de durabilitate, care urmează să fie aprobată de acționari; cerințele prevăzute la punctul 2.2.1 se aplică în mod corespunzător prin referire la auditorii externi pentru raportarea de durabilitate;
- 2.5.5 va monitoriza raportul de asigurare al auditorilor externi privind declarația de durabilitate.

3. RAPORTAREA

Comitetul de Audit va întocmi și va transmite Consiliului de Supraveghere, în mod regulat (cel puțin anual) rapoarte ad-hoc privind activitatea sa.

Comitetul de Audit va informa Consiliul de Supraveghere cu privire la rezultatele auditului statutar al situațiilor financiare și ale procedurilor de asigurare privind raportarea de durabilitate, inclusiv cu privire la rolul său în acest proces.

4. FUNCȚIONAREA COMITETULUI DE AUDIT

- 4.1 Comitetul de Audit se va întâlni în mod regulat, cel puțin de trei ori pe an, și în mod extraordinar, ori de câte ori va fi necesar.
- 4.2 Ședințele Comitetului de Audit vor fi convocate de către Președinte la inițiativa acestuia sau de către Președinte la solicitarea a doi membri ai Comitetului de Audit sau în situații excepționale, de către Directorat.
- 4.3 Președintele va stabili ordinea de zi a ședințelor.
- 4.4 Ședința Comitetului de Audit este prezidată de către Președinte sau în absența acestuia, de către Vicepreședinte sau de către un alt membru, în baza unui mandat din partea Președintelui.
- 4.5 Orice membru al Comitetului de Audit poate delega altui membru al Comitetului de Audit puterea de a participa și vota/exprima opinia sa în cadrul unei ședințe specifice a Comitetului de Audit prin intermediul unei procuri speciale. Un membru participant poate reprezenta un singur membru absent.
- 4.6 Deciziile Comitetului de Audit vor fi adoptate în mod valabil cu votul unanim al tuturor membrilor Comitetului de Audit. În cazul în care nu se întrunește votul unanim cu privire la un punct specific de pe ordinea de zi, acel punct va fi decis de către Consiliul de Supraveghere fără opinia consultativă a Comitetului de Audit.
- 4.7 În situații de urgență, Comitetul de Audit poate lua decizii prin circulare, fără a se ține efectiv o ședință, cu votul unanim al tuturor membrilor Comitetului de Audit. Președintele va decide dacă natura chestiunilor este sau nu de urgență.
- 4.8 La invitația Președintelui, alți membri ai Consiliului de Supraveghere care nu sunt membri ai Comitetului de Audit, precum și Directoratul sau membrii acestuia, orice directori, funcționari sau orice alte persoane (angajați, consultanți, etc.) din cadrul Societății, și de asemenea auditorul intern și auditorul extern pot participa la ședințele Comitetului de Audit fără a avea drept de vot, după cum acesta consideră necesar pentru a asista Comitetul de Audit în vederea realizării sarcinilor sale.
- 4.9 Dezbaterile Comitetului de Audit vor fi înregistrate în procesul verbal de ședință care va fi semnat de către persoana care prezidează ședința și de către secretar. Procesul verbal va conține numele persoanelor prezente, ordinea de zi și deciziile aprobate, precum și, dacă este cazul, principalele probleme ridicate în cursul dezbaterilor Comitetului de Audit. Procesul verbal va fi prezentat spre aprobare în următoarea ședință.
- 4.10 Comitetul de Audit trebuie să elaboreze, înainte de sfârșitul anului, un plan anual intern de lucru, care să identifice subiectele ce urmează a fi abordate, activitățile și prioritățile principale, precum și frecvența ședințelor Comitetului de Audit pentru anul următor.

5. APROBAREA ȘI REVIZUIREA TdR PENTRU COMITETUL DE AUDIT

- 5.1 TdR va intra în vigoare la data de 23 octombrie 2025 și poate fi modificat oricând prin hotărâre a Consiliului de Supraveghere.
- 5.2 Prezenții TdR completează prevederile din Regulamentul Intern pentru Consiliul de Supraveghere. În cazul unui conflict între TdR, Regulamentul Intern al Consiliului de Supraveghere și orice legi sau regulamente, acestea din urmă vor prevala.
- 5.3 Prezenții TdR vor fi publicați pe site-ul OMV Petrom.

Aprobat inițial de Consiliul de Supraveghere la data de 21 decembrie 2015 și revizuit succesiv de Consiliul de Supraveghere. Ultima revizuire a fost făcută la data 16 Septembrie 2025.