



KPMG Audit SRL  
DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr. 89A  
Sector 1, Bucuresti  
C.P. 18 - 191 Romania  
Tel: +40 372 377 800  
Fax: +40 372 377 700  
[www.kpmg.ro](http://www.kpmg.ro)

## Raportul de asigurare limitata al auditorului independent asupra Declaratiei consolidate privind Durabilitatea

### Catre Actionarii OMV Petrom SA

Strada Corailor, nr.22, Bucuresti, Romania  
Cod unic de inregistrare: 1590082

### Concluzia de asigurare limitata

Am desfasurat o misiune de asigurare limitata in vederea raportarii daca Declaratia privind Durabilitatea a OMV Petrom SA („Societatea”) si filialelor sale (impreuna denumite „Grupul”), inclusa in Raportul anual ca parte a Raportului Directoratului („Declaratia privind Durabilitatea”) la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025, a fost intocmita in conformitate cu capitolul 7<sup>^</sup>1 din Anexa I la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificarile ulterioare („OMFP nr. 2844/2016”).

Declaratia privind Durabilitatea a OMV Petrom SA si filialelor sale, inclusa in Raportul anual ca parte a Raportului Directoratului („Declaratia privind Durabilitatea”) a fost semnata cu semnatura electronica calificata de catre membrii Directoratului, la data de 17 martie 2026.

Pe baza procedurilor efectuate si a probelor obtinute, nu am luat cunostinta de niciun aspect care sa ne determine sa consideram ca Declaratia privind Durabilitatea la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025 nu este intocmita, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu capitolul 7<sup>^</sup>1 din Anexa I la OMFP nr. 2844/2016, incluzand:

- Conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul ca procesul efectuat de Grup pentru identificarea informatiilor raportate in Declaratia privind Durabilitatea („Procesul”) este in conformitate cu descrierea prevazuta in capitolul Presentari de informatii cu caracter general sectiunea [IRO-1] Descrierea proceselor de identificare si de evaluare a impacturilor, a riscurilor si a oportunitatilor materiale, si
- Conformitatea prezentarilor de informatii privind taxonomia, detaliate in sectiunea Taxonomia UE din cadrul capitolului Informatii despre mediu si in Anexele din Declaratia privind Durabilitatea, cu cerintele de raportare prevazute la Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 („Regulamentul privind Taxonomia”).

Concluzia noastra asupra Declaratiei privind Durabilitatea nu acopera acele alte informatii care insotesc sau contin Declaratia privind Durabilitatea si raportul nostru de asigurare limitata. Nu am efectuat proceduri de asigurare ca parte a acestei misiuni cu privire la acele alte informatii. Cu toate acestea, am auditat situatiile financiare consolidate ale Grupului intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiare adoptate de Uniunea Europeana, la data de si pentru anul incheiat la 31 decembrie 2025, care constituie o parte a acelor alte informatii, iar rezultatele acestei misiuni de audit au fost prezentate intr-un raport de audit separat cu o opinie nemodificata.

### Baza concluziei de asigurare limitata

Am desfasurat misiunea de asigurare limitata 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 („IAASB”). Responsabilitatile noastre conform acestui standard sunt detaliate in sectiunea *Responsabilitatile noastre* din raportul nostru.

Am respectat cerintele de independenta si celelalte cerinte etice din *Codul Etic International pentru Profesionistii Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta)* emis de Consiliul pentru



Standarde Internationale de Etica pentru Contabili ("Codul IESBA"), precum si cerintele etice din Romania relevante pentru misiunea noastra de asigurare asupra Declaratiei privind Durabilitatea, inclusiv Legea nr.162/2017 cu modificarile ulterioare.

Firma noastra aplica Standardul International privind Managementul Calitatii (ISQM)1, *Managementul Calitatii pentru Firmele care Efectueaza Audituri si Revizuirii ale Situatiilor Financiare, precum si alte Misiuni de Asigurare si Servicii Conexe*, emis de IAASB. Acest standard cere firmei sa proiecteze, implementeze si opereze un sistem de management al calitatii, care include politici sau proceduri aferente conformitatii cu standardele profesionale, cerintele etice si legislatia si reglementarile aplicabile.

Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru concluzia noastra.

### Responsabilitatile pentru Declaratia privind Durabilitatea

Directoratul este responsabil pentru proiectarea, implementarea si mentinerea unui proces de identificare a informatiilor incluse in Declaratia privind Durabilitatea, in conformitate cu ESRS, precum si pentru prezentarea acestui proces in capitolul Prezentari de informatii cu caracter general sectiunea [IRO-1] Descrierea proceselor de identificare si de evaluare a impacturilor, a riscurilor si a oportunitatilor materiale din Declaratia privind Durabilitatea. Aceasta responsabilitate include:

- Intelegerea contextului in care se deruleaza activitatile si relatiile de afaceri ale Grupului si dezvoltarea unei intelegeri a partilor interesate afectate;
- Identificarea impacturilor actuale si potentiale (atat negative, cat si pozitive) legate de aspectele de durabilitate, precum si a riscurilor si oportunitatilor care afecteaza sau care ne putem astepta sa afecteze pozitia financiara, performanta financiara, fluxurile de numerar, accesul la finantare sau costul capitalului Grupului pe termen scurt, mediu sau lung;
- Evaluarea gradului de semnificatie al impacturilor, riscurilor si oportunitatilor identificate in legatura cu aspectele de durabilitate prin selectarea si aplicarea unor praguri adecvate; si
- Elaborarea unor metodologii si formularea unor ipoteze care sunt rezonabile in circumstantele date.

Directoratul este, de asemenea, responsabil pentru intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea, in conformitate cu capitolul 7<sup>^</sup>1 din Anexa I la OMFP nr. 2844/2016, inclusiv:

- Conformitatea cu ESRS;
- Intocmirea prezentarilor de informatii din sectiunea Taxonomia UE din cadrul capitolului Informatii despre mediu din Declaratia privind Durabilitatea si Anexele din Declaratia privind Durabilitatea, in conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul privind Taxonomia;
- Proiectarea, implementarea si mentinerea acelor controale interne pe care Directoratul le considera necesare pentru a permite intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea fara denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare; si
- Selectarea si aplicarea unor metode adecvate de raportare privind durabilitatea, precum si formularea de ipoteze si estimari cu privire la prezentarile de informatii individuale privind durabilitatea, care sunt rezonabile in circumstantele date.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare a Declaratiei privind Durabilitatea a Grupului.

### Limitari inerente in intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea

Asa cum este prezentat in Declaratia privind Durabilitatea, exista unele limitari inerente cu privire la masurarea sau evaluarea aspectelor privind durabilitatea prezentate in Declaratia privind Durabilitatea subiect al asigurarii limitate, dupa cum urmeaza:

- Cuantificarea emisiilor de gaze cu efect de sera (GES) este supusa unei incertitudini inerente de masurare, cu limitari asociate acuratetei și fiabilitatii estimarilor atunci cand masuratorile și calculele directe nu sunt fezabile, generate de limitarile privind precizia dispozitivelor de masurare, fiabilitatea metodelor de estimare, variatiile factorilor de emisie și potentialele lacune in colectarea datelor din toate sursele relevante.
- In raportarea informatiilor prognozate, in conformitate cu ESRS, Directoratul trebuie sa intocmeasca aceste informatii prognozate pe baza unor ipoteze cu privire la evenimente care pot avea loc in viitor si la actiuni viitoare posibile ale Grupului care sa fie prezentate in Declaratia privind Durabilitatea. Rezultatul real poate fi diferit, deoarece, frecvent, evenimentele anticipate nu au loc conform

asteptarilor;

- La determinarea prezentarilor de informatii din Declaratia privind Durabilitatea, Directoratul interpreteaza termeni juridici nedefiniti si alti termeni. Acesti termeni juridici nedefiniti si alti termeni pot fi interpretati diferit, inclusiv in ceea ce priveste conformitatea juridica a interpretarii lor si, in consecinta, sunt supusi unor incertitudini.

### Responsabilitatile noastre

Obiectivele noastre constau in planificarea si efectuarea misiunii de asigurare pentru a obtine o asigurare limitata cu privire la masura in care Declaratia privind Durabilitatea este lipsita de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, si in emiterea unui raport de asigurare limitata care include concluzia noastra catre actionarii Societatii. 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 utilizatorilor luate in baza Declaratiei privind Durabilitatea in ansamblul sau.

Responsabilitatile noastre in ceea ce priveste Procesul pentru raportarea Declaratiei privind Durabilitatea, includ:

- Obtinerea unei intelegeri a Procesului, dar nu in scopul formularii unei concluzii privind eficacitatea acestuia, inclusiv privind rezultatul Procesului; si
- Proiectarea si efectuarea de proceduri pentru a evalua daca Procesul este consecvent cu descrierea acestuia de catre Grup, asa cum este prezentat in capitolul Prezentari de informatii cu caracter general sectiunea [IRO-1] Descrierea proceselor de identificare si de evaluare a impacturilor, a riscurilor si a oportunitatilor materiale.

Alte responsabilitati ale noastre in ceea ce priveste Declaratia privind Durabilitatea includ:

- Obtinerea unei intelegeri a mediului de control al Grupului, a proceselor si a sistemelor de informatii relevante pentru intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea, dar fara a evalua proiectarea anumitor activitati de control, obtine probe despre implementarea acestora sau a testa eficacitatea lor operationala;
- Identificarea prezentarilor de informatii in legatura cu care este probabil sa apara denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare; si
- Proiectarea si efectuarea de proceduri cu privire la prezentarile de informatii din Declaratia privind Durabilitatea in legatura cu care este probabil sa apara denaturari semnificative. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata 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 sau eludarea controlului intern.

### Sumarul activitatii efectuate ca baza a concluziei noastre


O misiune de asigurare limitata implica efectuarea de proceduri pentru obtinerea de probe cu privire la Declaratia privind Durabilitatea. Am planificat si efectuat procedurile noastre pentru a obtine probe cu privire la Declaratia privind Durabilitatea care sa fie suficiente si adecvate pentru a furniza baza concluziei noastre. Natura, plasarea in timp si amplexarea procedurilor noastre depind de intelegerea noastra a Declaratiei privind Durabilitatea si de alte considerente ale misiunii, inclusiv identificarea prezentarilor de informatii din Declaratia privind Durabilitatea unde este probabil sa apara denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare. Am exercitat rationamentul profesional si mentinut scepticismul profesional pe parcursul intregii misiuni.

In desfasurarea misiunii noastre de asigurare limitata, in ceea ce priveste Procesul, procedurile efectuate au inclus, printre altele:

- Obtinerea unei intelegeri a Procesului prin efectuarea de interviuri si prin inspectarea documentatiei interne a Grupului referitoare la Procesul sau; si
- Evaluarea daca probele obtinute ca urmare a procedurilor noastre privind Procesul sunt consecvente cu descrierea Procesului din capitolul Prezentari de informatii cu caracter general sectiunea [IRO-1] Descrierea proceselor de identificare si de evaluare a impacturilor, a riscurilor si a oportunitatilor materiale.

In desfasurarea misiunii noastre de asigurare limitata cu privire la Declaratia privind Durabilitatea, procedurile efectuate au inclus, printre altele:

- Obtinerea unei intelegeri a proceselor de raportare ale Grupului, relevante pentru intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea prin efectuarea de interviuri cu personalul Grupului si realizarea de observatii prin



3



- vizite la fata locului;
- Evaluarea daca informatiile semnificative identificate prin Proces sunt incluse in Declaratia privind Durabilitatea;
  - Evaluarea daca structura si modul de prezentare a Declaratiei privind Durabilitatea sunt conforme cu ESRS;
  - Intervievuri ale personalului relevant si proceduri analitice asupra prezentarilor de informatii selectate din Declaratia privind Durabilitatea;
  - Efectuarea de proceduri de fond pe baza unui esantion asupra prezentarilor de informatii selectate din Declaratia privind Durabilitatea;
  - Obtinerea unei intelegeri a procesului de identificare a activitatilor economice eligibile pentru taxonomie si aliniate cu taxonomia si a prezentarilor de informatii corespunzatoare din Declaratia privind Durabilitatea.
  - Evaluarea utilizarii corespunzatoare a sabloanelor standardizate de raportare impuse de Regulamentul privind Taxonomia pentru prezentarea indicatorilor cheie de performanta;
  - Evaluarea coerentei dintre informatiile incluse in Declaratia privind Durabilitatea si situatiile financiare consolidate ale Grupului, acolo unde este relevant.

Procedurile efectuate intr-o misiune de asigurare limitata difera ca natura si plasare in timp si sunt mai restranse decat cele dintr-o misiune de asigurare rezonabila. In consecinta, nivelul de asigurare obtinut intr-o misiune de asigurare limitata este semnificativ mai redus decat asigurarea care ar fi fost obtinuta daca s-ar fi desfasurat o misiune de asigurare rezonabila.

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, 17 martie 2026

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

**Auditor financiar: RUSU NICOLETA**

**Registrul Public Electronic: AF4094**

**KPMG Audit S.R.L.**

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)**

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

**Registrul Public Electronic: FA9**