

RAPORT DE ASIGURARE LIMITATA
al auditorului independent asupra raportului privind durabilitatea
pentru exercitiul financiar 2024

Catre actionarii CONPET S.A.

Concluzia de asigurare limitata

Am desfasurat o misiune de asigurare limitata asupra Raportului privind durabilitatea inclus in raportul anual al CONPET S.A. („Societatea”), la data de 31 decembrie 2024 si pentru perioada de la 1 ianuarie 2024 pana la 31 decembrie 2024, intocmit de catre Societate, cu sediul social in Strada Anul 1848, nr 1-3, Ploiesti, jud. Prahova, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 1350020.

Pe baza procedurilor pe care le-am efectuat si a probelor pe care le-am obtinut, nu am luat cunostinta de niciun aspect care sa ne determine sa consideram ca raportarea privind durabilitatea Societatii la data de 31 decembrie 2024 si pentru perioada de la 1 ianuarie 2024 pana la 31 decembrie 2024 nu este intocmita, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cadrul legislativ aplicabil de raportare privind durabilitatea prevazut in *Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, Capitolul 7¹, sectiunile 7^{1.1} si 7^{1.2}*, incluzand:

- conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul ca procesul efectuat de catre Societate pentru identificarea informatiilor prezentate in raportarea privind durabilitatea (denumit „Procesul”) este in conformitate cu descrierea prevazuta in Capitolul 1 inclus in raportarea privind durabilitatea si
- conformitatea prezentarilor de informatii privind taxonomia, detaliate in Sectiunea de Mediu a Raportarii privind durabilitatea, capitolul 4, cu cerintele de raportare aplicabile ale Articolului 8 din Regulamentul (UE) nr. 852/2020 (denumit „Regulamentul privind Taxonomia”).

Baza concluziei de asigurare

Ne-am desfasurat misiunea de asigurare limitata in conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit) „*Misiunile de asigurare, altele decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice*”.

Responsabilitatile noastre conform acestui standard sunt detaliate in sectiunea „*Responsabilitatile Auditorului*” din cadrul raportului nostru.

Suntem independenti fata de Societate conform *Codului etic international pentru profesionistii contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta)* emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (Codul IESBA), si celorlalte cerinte etice relevante in Romania, inclusiv Legea nr. 162/2017 cu modificarile ulterioare, pentru misiunea noastra de asigurare asupra raportarii privind durabilitatea, si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice in conformitate cu aceste cerinte si cu Codul IESBA.

Firma noastra aplica *Standardul International privind Managementul Calitatii 1* si, in consecinta, mentine un sistem amplu de management al calitatii care include politici si proceduri documentate privind conformitatea cu cerintele etice, standardele profesionale si cerintele legale si de reglementare aplicabile. Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru concluzia noastra.

Evidentierea unor aspecte

Atragem atentia asupra informatiilor prezentate in Capitolul 1 „*Bazele intocmirii raportului*” din raportarea privind durabilitatea, care descrie incertitudinile si limitarile intalnite de catre Societate in contextul general al primei aplicari a prevederilor *Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, Capitolul 7¹, sectiunile 7^{1.1} si 7^{1.2}* si, in mod specific, dificultatile intampinate in anul financiar 2024 in ceea ce priveste colectarea informatiilor necesare pentru publicarea anumitor puncte de date. Concluzia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Atragem atentia asupra faptului ca in raportarea privind durabilitatea, fiind primul an de raportare, Societatea nu a identificat in mod concret interactiunea dintre impacturi, riscuri si oportunitati cu strategia si modelul sau de afaceri. De asemenea, este prezentat faptul ca, pentru anul 2024, nu a existat un cadru formal de consultare a partilor interesate. Concluzia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte aspecte – informatii comparative

Misiunea noastra de asigurare limitata nu se extinde asupra informatiilor incluse in raportarea privind durabilitatea referitoare la perioade anterioare. Concluzia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte aspecte

Raportarea privind durabilitatea pentru anul 2024 a fost întocmită de către Societate în contextul primei aplicări a prevederilor *Ordinului Ministrului Finanțelor Publice 2844/2016, Capitolul 7¹, secțiunile 7^{1.1} și 7^{1.2}*, un context caracterizat de incertitudini privind interpretarea legilor și reglementărilor, utilizarea estimărilor semnificative, absența practicilor și cadrelor stabilite în special pentru evaluarea dublei-materialități, precum și un sistem de control intern în curs de implementare. Aceasta permite înțelegerea impactului activității Societății asupra aspectelor de durabilitate, precum și modul în care aceste aspecte influențează dezvoltarea afacerii Societății, performanța și poziția sa. Aspectele de durabilitate includ problemele de mediu, sociale și de guvernanta corporativă.

Responsabilitățile pentru raportarea privind durabilitatea

Administratorii Societății sunt responsabili pentru proiectarea, implementarea și menținerea unui proces de identificare a informațiilor incluse în raportarea privind durabilitatea, în conformitate cu ESRS, precum și pentru prezentarea acestui proces în Capitolul 1 din raportarea privind durabilitatea.

Această responsabilitate include:

- înțelegerea contextului în care se derulează activitățile și relațiile de afaceri ale Societății și dezvoltarea unei înțelegeri a părților interesate afectate;
- identificarea impacturilor actuale și potențiale (atât negative, cât și pozitive) legate de aspectele de durabilitate, precum și a riscurilor și oportunităților care afectează sau care ne putem aștepta să afecteze poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare sau costul capitalului entității pe termen scurt, mediu sau lung;
- evaluarea măsurii în care impacturile, riscurile și oportunitățile identificate în legătură cu aspectele de durabilitate sunt semnificative, prin selectarea și aplicarea unor praguri adecvate; și
- elaborarea unor metodologii și formularea unor ipoteze care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Administratorii Societății sunt, de asemenea, responsabili pentru întocmirea raportului privind durabilitatea, în conformitate cu cadrul de raportare a durabilității prevăzut de lege, inclusiv:

- conformitatea cu Standardele europene de raportare privind durabilitatea (ESRS);
- întocmirea prezentărilor de informații privind taxonomia, în Secțiunea de Mediu, capitolul III, subsecțiunea 2, din raportarea privind durabilitatea, în conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul (UE) nr. 852/2020 („Regulamentul privind Taxonomia”);
- proiectarea, implementarea și menținerea acelor controale interne considerate necesare pentru a permite întocmirea raportării privind durabilitatea fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; și
- selectarea și aplicarea unor metode adecvate de raportare a durabilității, precum și formularea de ipoteze și estimări cu privire la prezentările de informații individuale privind durabilitatea, care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea de a supraveghea procesul de raportare privind durabilitatea la nivelul grupului.

Limitări inerente în întocmirea raportului privind durabilitatea

În raportarea informațiilor prognozate, în conformitate cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS), Administratorii trebuie să întocmească aceste informații prognozate pe baza unor ipoteze prezentate cu privire la evenimente care pot avea loc în viitor și la acțiuni viitoare posibile ale Societății. Rezultatul real este probabil să fie diferit, deoarece evenimentele anticipate nu au loc întotdeauna conform așteptărilor.

La determinarea prezentărilor de informații din raportarea privind durabilitatea, Administratorii interpretează termeni juridici nedefiniți și alți termeni. Acești termeni juridici nedefiniți și alți termeni pot fi interpretați diferit, inclusiv în ceea ce privește conformitatea juridică a interpretării lor și, în consecință, sunt supuși unor incertitudini.

Responsabilitățile auditorului

Obiectivele noastre constau în planificarea și efectuarea misiunii de asigurare în așa fel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la măsura în care raportarea privind durabilitatea este lipsită de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și în emiterea unui raport de asigurare limitată care include concluzia noastră.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile utilizatorilor luate în baza raportării privind durabilitatea, în ansamblul său.

Ca parte a unei misiuni de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit), exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul întregii misiuni.

Procedurile într-o misiune de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp și sunt mai restrânse decât cele dintr-o misiune de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare obținut într-o misiune de asigurare limitată este semnificativ mai redus decât asigurarea care ar fi fost obținută dacă s-ar fi desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă.

Responsabilitățile noastre în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea, în legătură cu procesul, includ:

- Obținerea unei înțelegeri a procesului, dar nu în scopul formulării unei concluzii privind eficacitatea acestuia, inclusiv privind rezultatul procesului;
- Proiectarea și efectuarea de proceduri pentru a evalua dacă procesul este consecvent cu descrierea acestuia realizată de către Societate, așa cum este prezentat în Capitolul 1 în raportarea privind durabilitatea.

Alte responsabilități ale noastre în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea includ:

- Obținerea unei înțelegeri a mediului de control al Societății, a proceselor și a sistemelor de informații relevante pentru întocmirea raportării privind durabilitatea, dar fără a evalua proiectarea anumitor activități de control, fără obținerea de probe despre implementarea acestora sau a testa eficacitatea lor operațională;
- Identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare;
- Proiectarea și efectuarea de proceduri ca răspuns la prezentările de informații din raportarea privind durabilitatea, în care este probabil să apară denaturări semnificative. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă cauzată de fraudă este mai mare decât în cazul unei erori, deoarece fraudă poate implica complicitate, falsificare, omisiuni intenționate, prezentări eronate sau eludarea controlului intern.

Sinteza activității efectuate

O misiune de asigurare limitată implică efectuarea de proceduri pentru obținerea de probe cu privire la raportarea privind durabilitatea.

Natura, plasarea în timp și amplasarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional, inclusiv identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, în raportarea privind durabilitatea.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Procesul, noi:

- Am obținut o înțelegere a procesului prin:
 - efectuarea de interviuri pentru a înțelege sursele informațiilor utilizate de conducere (de exemplu, acorduri cu părțile interesate, planuri de afaceri și documente privind strategia); și
 - inspectarea/examinarea documentației interne a Societății referitoare la procesul său; și
- Am evaluat dacă probele obținute ca urmare a procedurilor noastre privind procesul Societății sunt consecvente cu descrierea procesului prezentat în Capitolul 1.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea, noi:

- Am obținut o înțelegere a proceselor de raportare ale Societății, relevante pentru întocmirea raportării privind durabilitatea;
- Am evaluat dacă informațiile semnificative obținute prin procesul de identificare a informațiilor necesare de prezentat în raportarea privind durabilitatea sunt incluse în raportarea privind durabilitatea;
- Am evaluat dacă structura și modul de prezentare a raportării privind durabilitatea sunt conforme cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS);
- Am efectuat interviuri ale personalului relevant și proceduri analitice asupra prezentărilor de informații selectate din raportarea privind durabilitatea;
- Am efectuat proceduri de fond pe baza unui esanșon de prezentări de informații selectate din raportarea privind durabilitatea;

- Am obtinut probe privind metodele de realizare a estimarilor semnificative si a informatiilor prognozate si despre modul in care aceste metode au fost aplicate;
- Am obtinut o intelegere a procesului de identificare a activitatilor economice eligibile pentru taxonomie si aliniate cu taxonomia si a prezentarilor de informatii corespunzatoare din raportarea privind durabilitatea.
- Pe baza unei selectii, am comparat informatii din raportul de sustenabilitate cu prezentarile corespunzatoare din situatiile financiare individuale.

In numele: PKF Finconta SRL

Str. Grigore, nr. 37, Sector 1, Bucuresti

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul FA32

Nume partener audit: Florentina Susnea

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul AF433

Bucuresti, 25 martie 2025