

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Catre actionarii Aquila Part Prod Com SA

### **Raport asupra auditului situatiilor financiare individuale**

#### **Opinia**

Am auditat situatiile financiare individuale ale societatii Aquila Part Prod Com SA („Societatea”) cu sediul social in Municipiul Ploiesti, Strada Malu Rosu, Nr. 105A, Judetul Prahova identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 6484554, care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022, cat si a performantei financiare si a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si clarificarile ulterioare.

#### **Bazele opiniei**

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit (ISA), Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului din 16 aprilie 2014 („Regulamentul (UE) nr. 537/2014”) si Legii nr. 162 /2017 („Legea 162/2017”). Responsabilitatile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare individuale din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate conform Codului International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul (UE) nr. 537/2014 si Legea 162/2017, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

#### **Aspecte cheie de audit**

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare individuale din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului desfasurat asupra situatiilor financiare individuale in ansamblu, si in formarea opiniei noastre asupra acestora, si nu emitem o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat in acel context o descriere a modului in care auditul nostru a abordat respectivul aspect.

Am indeplinit responsabilitatile descrise in sectiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare individuale din raportul nostru, inclusiv in legatura cu aceste aspecte cheie. In consecinta, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate sa raspunda la evaluarea noastra cu privire la riscul de erori semnificative in cadrul situatiilor financiare individuale. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare individuale anexate.

Aspect cheie de audit	Modul in care auditul nostru a abordat aspectul cheie de audit
<b>Recunoasterea si evaluarea reducerilor comerciale acordate clientilor si estimarilor aferente</b>	
<p>Ca parte a cursului normal al activitatii, Societatea comercializeaza prin intermediul mai multor canale de distributie, cel predominant fiind legat de Comertul Modern - catre clientii principali. Contractele cu clientii marii prevad reduceri comerciale de volum acordate lunar si anual pe baza volumelor de vanzari care au avut loc in perioada de referinta.</p> <p>Analiza conducerii in legatura cu termenii de calcul al acestor reduceri comerciale de acordat si estimarile aferente la finalul perioadei de raportare este un process complex.</p> <p>Aceasta analiza implica mai multi factori si ipoteze:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Acordurile contractuale aplicabile avand ca si elemente incluse in modelul de calcul, procentele agreate cu clientii.</li> <li>➤ Volumul vanzarilor efectuate, efective si trasabile, extrase din Axapta, sistemul informatic al Societatii.</li> </ul> <p>Reducerea comerciale acordate sunt de diverse tipuri (pe factura, ulterior facturarii, anuale, trimestriale, lunare sau promotii ad hoc). Chiar si in conditiile in care acestea sunt determinate conform aceleiasi metode explicate mai sus, exista variabile care depind de promotiile pe care furnizorii le acorda pentru produsele vandute, de sezonabilitate, vechime, conditii contractuale pre-agreate, etc. Mai mult, modul de calcul al acestor reduceri comerciale implica o interventie manuala semnificativa.</p> <p>Avand in vedere complexitatea modalitatii de calcul utilizata de conducere in determinarea reducerilor comerciale de acordat si a soldurilor estimarilor aferente la final de an precum si a valorii semnificative ale acestora, acest aspect a fost evaluat ca un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, alaturi de alte proceduri, urmatoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Am obtinut o intelegere detaliata a proceselor interne ale Societatii si a fluxului de documente aferente inclusiv a modului in care sunt concepute controalele cheie asociate calculatiei si recunoasterii discounturilor acordate in cursul anului si a estimarilor aferente.</li> <li>➤ Am analizat clauzele contractuale pentru contractele semnate cu clientii principali, pe baza de esantion, pentru a obtine o intelegere a termenilor si conditiilor pentru acordarea reducerilor comerciale si a criteriilor utilizate in calculatiile aferente.</li> <li>➤ Am efectuat o analiza retrospectiva asupra modelului de calcul al reducerilor comerciale si am evaluat gradul de adecvare al procesului de estimare utilizat de catre conducere in determinarea reducerilor comerciale de acordat clientilor prin adresarea acuratetei si completitudinii procesului de estimare utilizand o analiza retrospectiva asupra soldurilor de deschidere a estimarilor (31 decembrie 2021) prin comparatie cu reducerile comerciale acordate in cursul anului 2022.</li> <li>➤ Pentru reducerile comerciale acordate in cursul anului, am solicitat scrisori de confirmare pentru clientii cei mai semnificativi si am reconciliat reducerile comerciale acordate in cursul anului cu sumele confirmate de terti.</li> </ul>

Notele la situatiile financiare individuale ale Societatii cu privire la reducerile comerciale acordate si a celor estimate pentru a fi acordate sunt Nota 2 (Bazele intocmirii si politici contabile), Nota 6 (Politici contabile semnificative) si Nota 16 (Creante comerciale).

- Am efectuat proceduri analitice de fond si analize ale corelatiilor, pentru reducerile comerciale acordate pe factura, ulterior facturarii, la nivel de luna, si canal de vanzare; am recalculat estimarile de reduceri comerciale de acordat la final de an pe baza volumelor vandute si a conditiilor contractuale si am efectuat teste de detaliu pentru un esantion de elemente reprezentative selectate pe criterii cantitative si calitative, acoperind 60% din soldul final al estimarilor de reduceri comerciale de acordat.
- Am evaluat tratamentul contabil utilizat de Societate cu privire la prezentarea estimarilor de reduceri comerciale de acordat la finalul anului si conformitatea cu cerintele IFRS 15 si IAS 32, cu implicarea specialistilor nostri IFRS.
- Am evaluat gradul de adecvare al prezentarilor Societatii in notele de la situatiile financiare individuale.

Aspect cheie de audit	Modul in care auditul nostru a abordat aspectul cheie de audit
<b>Deprecierea imprumuturilor acordate partilor afiliate</b>	
<p>La 31 decembrie 2022, Societatea are imprumuturi semnificative in suma de 37.2 milioane RON acordate partilor afiliate, asa cum este prezentat in Nota 22 la situatiile financiare individuale care au fost considerate depreciate din punct de vedere al riscului de credit de la momentul generarii sau tranzactionarii ("POCI").</p> <p>Imprumuturile acordate partilor afiliate sunt clasificate drept active financiare depreciate din punct de vedere al riscului de crediti de la momentul generarii sau tranzactionarii („POCI”), in consecinta, Societatea evalueaza ajustarea pentru pierderea din depreciere la o valoare egala cu ECL (pierderile de creditare previzionate) determinate pentru intreaga durata de viata a activului.</p> <p>Pierderile de credit previzionate aferente imprumuturilor acordate partilor afiliate se determina pe baza intrarilor de numerar asteptate de la fiecare debitor pana la sfarsitul perioadei contractuale, pe baza fluxurilor de numerar viitoare previzionate ale debitorilor.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, alaturi de alte proceduri, urmatoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Evaluarea metodologiei Societatii cu privire la identificarea deprecierei si determinarea pierderilor de creditare previzionate, inclusiv evaluarea tratamentului contabil utilizat si clasificarea imprumuturilor ca depreciate din punct de vedere al riscului de credit de la momentul generarii sau tranzactionarii ("POCI") in contextul prevederilor IFRS 9.</li> <li>➤ Am trimis si obtinut confirmari ale tuturor soldurilor si tranzactiilor din cursul anului in legatura cu imprumuturile catre partile afiliate.</li> <li>➤ Am analizat toate contractele si graficele de rambursare ale tuturor partilor afiliate carora le-au fost acordate imprumuturi, am testat platile facute in cursul anului cu evidentele suport si am recalculat valoarea nominala ramasa de plata conform contractelor incheiate.</li> <li>➤ Am obtinut pentru fiecare Societate careia i-au fost acordate imprumuturi analiza datelor realizate comparativ cu cele bugetate pentru anul 2022 si am evaluat acuratetea procesului de estimare efectuat de catre conducere.</li> </ul>



Building a better  
working world

Proiectiile privind fluxurile de numerar viitoare presupun rationamente profesionale si estimari pe baza performantei istorice a partilor afiliate, precum si estimari privind modificarile viitoare ale performantei in baza informatiilor disponibile la data intocmirii acestui set de situatii financiare consolidate.

Evaluarea conducerii in determinarea ajustarilor de depreciere este un proces complex care implica judecati semnificative precum si utilizarea de estimari.

Calculul pierderilor de creditare previzionate au indicat un deficit aditional de numerar, discountat utilizand rata de dobanda efectiva ajustata la riscul de credit, de 14.9 milioane RON, ajustare care a fost inregistrata in anul 2022.

Avand in vedere incertitudinile implicite ale procesului de previzionare, complexitatea estimarilor, judecatile utilizate in calculul pierderilor de creditare previzionate, consideratiile legate de tratamentul contabil al imprumuturilor POCI precum si gradul de semnificatie al soldurilor imprumuturilor acordate de catre Societate, aceasta arie a fost considerata un aspect cheie de audit.

Notele la situatiile financiare individuale cu privire la deprecierea imprumuturilor acordate partilor afiliate la sunt in Nota 6 (Politici contabile semnificative), Nota 4 (Utilizarea rationamentelor profesionale si a estimarilor) si Nota 22 (Imprumuturi acordate partilor afiliate si creante comerciale pe termen lung de la partile afiliate).

- Am discutat cu conducerea Societatii referitor la evolutia activitatii partilor afiliate carora le-au fost acordate imprumuturi si am verificat previziunile cu cifrele inregistrate.
- Am obtinut informatiile cu privire la previziunile aferente anului urmator precum si cu privire la perioadele pana la finalul contractelor de imprumut si am comparat ipotezele utilizate de conducere in efectuarea previziunilor cu performanta financiara istorica si cu evolutia istorica a veniturilor si cheltuielilor.
- Am efectuat pentru toate imprumuturile teste de stres, luand in calcul si ipoteze mai pesimiste, asupra cantitatilor previzionate a fi vandute, asupra preturilor de vanzare, luand in calcul si informatii cu privire la evolutiile viitoare cum ar fi ratele de inflatie, corelatii intre anumite ipoteze utilizate de conducere fata de tendintele istorice ale cheltuielilor in proiectarea fluxurilor viitoare de numerar pentru fiecare entitate; am evaluat senzitivitatea analizei efectuate de conducere asupra ipotezelor cheie in modelul de fluxuri viitoare de numerar pentru a evalua potentialul impact a unei serii de modificari posibile.
- Am implicat specialistii nostri in evaluare pentru a ne asista in analiza macroeconomica a ipotezelor cum ar fi ratele de inflatie si rezonabilitatea informatiilor previzionate prin comparatie cu date ale altor societati comparabile, acolo unde au fost disponibile.
- Am implicat specialistii interni pentru a ne asista in analiza ratei de dobanda efectiva ajustata la riscul de credit utilizata la recunoasterea POCI, care a fost mentinuta pe perioada acestor imprumuturi.
- Prin implicarea specialistilor nostri IFRS am evaluat tratamentul contabil utilizat de Societate cu privire la clasificarea acestor imprumuturi ca POCI si gradul de adecvare al notelor explicative incluse in situatiile financiare individuale cu privire la cerintele IFRS 9.
- Am evaluat gradul de adecvare al prezentarilor Societatii in notele de la situatiile financiare individuale.

## Alte aspecte

Situatiile financiare individuale ale Societatii pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 au fost audiate de un alt auditor care a emis o opinie fara rezerve in data de 20 aprilie 2022.

## Alte informatii

Alte informatii includ Raportul anual (care include Raportul consolidat si individual al administratorilor) Raportul de Remunerare si Raportul de Sustenabilitate, dar nu includ situatiile financiare individuale si raportul nostru de audit cu privire la acestea. Am obtinut Raportul anual (care include Raportul consolidat si individual al administratorilor) si Raportul de Remunerare inainte de data raportului nostru de audit si vom primi Raportul de Sustenabilitate dupa data raportului de audit. Conducerea este responsabila pentru alte informatii.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare individuale nu acopera alte informatii si nu exprimam nicio forma de concluzie de asigurare asupra acestora.

In legatura cu auditul efectuat de noi asupra situatiilor financiare individuale, responsabilitatea noastra este de a citi aceste alte informatii si, facand acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanta, in mod semnificativ, cu situatiile financiare individuale sau cunostintele pe care le-am obtinut in urma auditului sau daca acestea par sa includa erori semnificative. Daca, in baza activitatii desfasurate, asupra altor informatii obtinute inainte de data opinei noastre de audit, ajungem la concluzia ca exista erori semnificative cu privire la aceste alte informatii, noi trebuie sa raportam acest lucru. Nu avem nimic de raportat in acest sens.

## Responsabilitatea conducerii si a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare individuale

Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare individuale in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si clarificarile ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare individuale care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

La intocmirea situatiilor financiare individuale, conducerea este responsabila sa evalueze abilitatea Societatii de a-si desfasura activitatea conform principiului continuitatii activitatii si sa prezinte, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si folosirea principiului continuitatii activitatii, mai putin in cazul in care conducerea intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa ii inceteze activitatea sau nu are nicio alternativa reala decat sa procedeze astfel.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara a Societatii.

## Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare individuale

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare individuale, luate in ansamblu, nu contin denaturari semnificative cauzate de eroare sau frauda si de a emite un raport de audit care sa includa opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, insa nu este o garantie ca un audit desfasurat in conformitate cu standardele ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, atat la nivel individual sau luate in ansamblu, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor luate in baza acestor situatii financiare individuale.

Ca parte a unui audit in conformitate cu standardele ISA, ne exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe intreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare individuale, cauzate fie de frauda fie de eroare, stabilim si efectuam proceduri de audit care sa raspunda acestor riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate include complicitate, falsuri, omisiuni intentionate, declaratii false sau evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si rezonabilitatea estimarilor contabile si a prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Concluzionam asupra caracterului adecvat al utilizarii de catre conducere a principiului continuitatii activitatii, si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia, in raportul de audit, asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare individuale 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 nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina ca Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare individuale, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare individuale reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, prezentam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, actiunile întreprinse pentru eliminarea amenintarilor cu privire la independenta sau masurile de protectie aplicate pentru a reduce acele amenintari.

Dintre aspectele pe care le comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare individuale din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

## Raport cu privire la alte cerinte legale si de reglementare

### Raportare asupra unor informatii, altele decat situatiile financiare individuale si raportul nostru de audit asupra acestora

Pe langa responsabilitatile noastre de raportare conform standardelor ISA si descrise in sectiunea „Alte informatii”, referitor la Raportul administratorilor consolidat si individual (inclus in Raportul anual) si Raportul de remunerare, noi am citit aceste rapoarte si raportam urmatoarele:

- a) in Raportul administratorilor consolidat si individual nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2022, atasate;
- b) Raportul administratorilor consolidat si individual, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informatiile cerute de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si clarificarile ulterioare, Anexa 1, articolele 15-19;
- c) pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale intocmite la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul administratorilor consolidat si individual;
- d) Raportul de remunerare identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informatiile cerute de articolul 107 (1) si (2) din Legea 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata.

### Alte cerinte privind cuprinsul raportului de audit conform Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului

#### Numirea si aprobarea auditorului

Am fost numiti auditori ai Societatii de catre Adunarea Generala a Actionarilor la data de 28 iulie 2022 pentru a audita situatiile financiare individuale ale exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2022. Durata totala de misiune continua, inclusiv reinnoirile (prelungirea perioadei pentru care am fost numiti initial) si renumirile anterioare drept auditori a fost de 1 an, acoperind exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022.

#### Consecventa cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare individuale exprimata in acest raport este in concordanta cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in data de 24 martie 2023.

#### Servicii non-audit

Nu am furnizat Societatii servicii non-audit interzise mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului si ramanem independenti fata de Societate pe durata auditului.

Nu am furnizat Societatii si entitatilor controlate de aceasta alte servicii decat cele de audit statutar si cele prezentate in situatiile financiare individuale.

## **Raport asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare individuale (XHTML) cu cerintele Regulamentului ESEF**

Am efectuat un angajament de asigurare rezonabila asupra conformitatii situatiilor financiare individuale prezentate in format XHTML ale Aquila Part Prod Com SA („Societatea”) pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, cu cerintele Regulamentului delegat (UE) 2018/815 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 („Regulamentul ESEF”).

Aceste proceduri se refera la testarea formatului si a consecventei formatului electronic al situatiilor financiare individuale (XHTML) cu situatiile financiare individuale auditate si exprimarea unei opinii asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare ale Societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 cu cerintele Regulamentului ESEF. In conformitate cu aceste cerinte, formatul electronic al situatiilor financiare individuale trebuie sa fie prezentat in format XHTML.

### **Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta**

Conducerea Societatii este responsabila de conformitatea cu cerintele Regulamentului ESEF la intocmirea formatului electronic XHTML al situatiilor financiare individuale si de asigurarea consecventei intre formatului electronic al situatiilor financiare individuale si situatiile financiare individuale auditate. Responsabilitatea conducerii include, de asemenea, proiectarea, implementarea si mentinerea controalelor interne pe care le considera necesare pentru a permite intocmirea de situatii financiare individuale in format ESEF care sa fie lipsite de denaturari semnificative raportate la Regulamentul ESEF. Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara in ceea ce priveste intocmirea situatiilor financiare individuale, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

### **Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie de asigurare rezonabila cu privire la conformitatea formatului electronic al situatiilor financiare individuale cu cerintele Regulamentului ESEF.

Am desfasurat o misiune de asigurare rezonabila in conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare istorice” (ISAE 3000 (revizuit)). Acest standard prevede ca noi sa respectam standardele etice si sa planificam si sa ne desfasuram misiunea astfel incat sa obtinem o asigurare rezonabila privind masura in care formatul electronic al situatiilor financiare individuale ale Societatii este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Regulamentul ESEF. Natura, plasarea in timp si extinderea procedurilor selectate depind de rationamentul nostru, incluzand o evaluare a riscului de denaturari semnificative raportate la cerintele Regulamentului ESEF cauzate fie de frauda, fie de eroare.

Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, insa nu este o garantie ca misiunea de asigurare desfasurata in conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa raportata la cerinte, daca aceasta exista.



## Independenta noastra si managementul calitatii

Aplicam Standardul International privind Managementul Calitatii 1, Managementul calitatii pentru firmele care efectueaza audituri si revizuri ale situatiilor financiare, precum si alte misiuni de asigurare si servicii conexe" si proiectam, implementam si operam, in consecinta, un sistem solid de management al calitatii, care include politici si proceduri documentate privind conformitatea cu cerintele de etica, standardele profesionale si dispozitiile legale si de reglementare aplicabile.

Ne-am mentinut independenta si confirmam ca am respectat cerintele privind etica si independenta impuse de Codul International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA).

## Sumarul procedurilor efectuate

Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat si le-am desfasurat a constat in obtinerea unei asigurari rezonabile ca formatul electronic al situatiilor financiare individuale este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF. In desfasurarea evaluarii noastre asupra conformitatii cu cerintele Regulamentului ESEF a formatului electronic (XHTML) de raportare al situatiilor financiare individuale ale Societatii, ne-am mentinut scepticismul profesional si am aplicat rationamentul profesional. De asemenea:

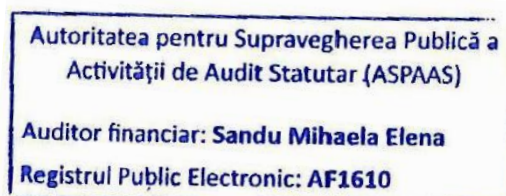
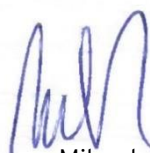
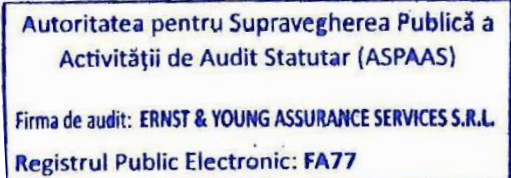
- am obtinut o intelegere a controlului intern si procesele legate de aplicarea Regulamentului ESEF in ceea ce priveste situatiile financiare individuale ale Societatii, inclusiv intocmirea situatiilor financiare individuale ale Societatii in format XHTML;
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat;
- am verificat daca formatul electronic al situatiilor financiare individuale (XHTML) corespunde situatiilor financiare individuale auditate.

Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

## Opinie asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare individuale cu cerintele Regulamentului ESEF

Pe baza procedurilor pe care le-am desfasurat, in opinia noastra, formatul electronic al situatiilor financiare individuale este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF.

In numele,  
**Ernst & Young Assurance Services SRL**  
Bd. Ion Mihalache 15-17, etaj 21, Bucuresti, Romania  
Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. FA77



Nume Auditor / Partener: Mihaela Elena Sandu  
Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. AF1610

Bucuresti, Romania  
28 martie 2023