



Ernst & Young Assurance Services SRL
Bucharest Tower Center Building, 21st Floor
15-17 Ion Mihalache Blvd., District 1
011171 Bucharest, Romania

Tel: +40 21 402 4000
Fax: +40 21 310 7193
office@ro.ey.com
ey.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii Rompetrol Well Services S.A.

Raport asupra auditului situatiilor financiare

Opinia

Am auditat situatiile financiare ale societatii Rompetrol Well Services S.A. („Societatea”) cu sediul social in Ploiesti, strada Clopotei, Nr. 2 bis, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO1346607, care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere si situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

In opinia noastra, situatiile financiare 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 trezorerie 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” 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 din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului desfasurat asupra situatiilor financiare 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” 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. 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 anexate.

Aspecte cheie de audit	Proceduri efectuate de noi pentru abordarea respectivelor aspect
<p><i>Evaluarea la valoare justa a investitiilor in instrumente de capital</i></p>	
<p><i>Prezentarile pentru evaluarea la valoare justa a investitiilor in instrumente de capital sunt incluse la Nota 1.2 h), 1.3 (iii) si Nota 11.</i></p>	
<p>Investitiile in instrumente de capital evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global sunt in suma de 10.204 mii lei la 31 December 2022.</p> <p>Am considerat evaluarea la valoare justa a investitiilor in instrumente de capital ca fiind un aspect cheie de audit date fiind impactul sumelor implicate, gradul ridicat de subiectivitate al ipotezelor folosite pentru stabilirea valorii juste si raționamentele profesionale si estimarile semnificative facute de conducere la stabilirea valorii juste a activelor financiare ce nu sunt tranzacționate pe o piața activa.</p> <p>Societatea are participatii sub 10% in Rompetrol Rafinare S.A. (societate listata) si in Rompetrol Logistic S.R.L. (societate nelistata), asa cum este prezentat in nota 11. Cele doua investitii sunt evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global.</p> <p>Valoarea justa a investitiei in Rompetrol Rafinare S.A. este stabilita pe baza cotatei disponibile pe o piata activa.</p> <p>Investitia in Rompetrol Logistics S.R.L. este evaluata la valoarea justa de 8.457 mii lei la 31 decembrie 2022, fiind nivelul 3 in ierarhia</p>	<p>Am auditat estimarea efectuata de catre conducere cu privire la valoarea justa a investitiei financiare detinuta intr-o entitate netranzacționata pe o piața activa având o valoare justa de 8.457 mii lei la 31 decembrie 2022. Specific, procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • am analizat estimările cheie ce au fost folosite in fluxurile viitoare de trezorerie si in raportul de evaluare pregatit de catre un expert extern, prin analiza consecventei acestora cu condițiile specifice industriei, cu informațiile relevante din piața si cu planurile de activitate folosite aprobate de conducere; • am analizat daca evaluarea a inclus totii factorii ce ar putea influenta valoarea justa a investitiei la data raportarii si conformitatea acesteia cu Standardelor Internationale de Raportare Financiara; • am implicat specialistii nostri in evaluari pentru a ne oferi suport in analiza anumitor ipoteze folosite (ex. rata de actualizare, coeficient de ajustare pentru lipsa de vandabilitate, coeficient de ajustare pentru pachete minoritare de actiuni) si a tehnicilor de modelare folosite de Societate in evaluarea activului financiar;

<p>de evaluare, pentru care nu sunt disponibile cotații pe o piață activă și a cărei valoare este determinată prin tehnici de evaluare interne ce utilizează, în general, informații neobservabile. Tehnicile interne de evaluare utilizate pot fi subiective, implicând multiple ipoteze și estimări complexe.</p> <p>La 31 decembrie 2022, Societatea a folosit în evaluarea la valoarea justă metoda fluxurilor viitoare de trezorerie pentru Rompetrol Logistic S.R.L., și informații dintr-un raport de evaluare pregătit de către un expert extern pentru deținerea Rompetrol Logistic S.R.L. în Rompetrol Gas S.R.L., care au fost ajustate pentru a reflecta situația specifică a Societății ca acționar minoritar. Evaluarea implică folosirea de raționamente semnificative și estimări.</p> <p>Pentru aceste motive, am considerat această arie un aspect cheie de audit.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • am testat acuratețea matematică a modelului de evaluare folosit de conducere pentru stabilirea valorii juste. <p>De asemenea, am analizat caracterul adecvat al informațiilor prezentate pentru evaluarea instrumentelor de capital la valoare justă.</p>
--	---

Aspecte cheie de audit	Proceduri efectuate de noi pentru abordarea respectivelor aspecte
<p>Evaluarea deprecierei imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor</p>	
<p>Prezentări pentru imobilizările corporale și a dreptului de utilizare a activelor, inclusiv deprecierea aferentă, sunt detaliate la Nota 1.2 e) și i), 1.3 (ii), Nota 8 și Nota 18.</p>	
<p>Imobilizările corporale în valoare de 24.697 mii lei (din din care avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție de 2.258 mii lei) și dreptul de utilizare a activelor în valoare de 13.314 mii lei sunt semnificative pentru procesul de audit datorită impactului asupra situației pozitive financiare la 31 decembrie 2022. De asemenea, am considerat această arie ca fiind un aspect cheie de audit datorită nivelului ridicat de subiectivitate în ceea ce privește ipotezele folosite în testul de depreciere și raționamentele semnificative și estimările făcute de conducere.</p> <p>În anul curent, industria serviciilor petroliere a fost puternic afectată de un nivel redus al investițiilor în industria de petrol și gaze (segmentul de upstream) ca urmare a revenirii dificile și întârziate a pieței, cât și ca urmare a contextului economic global. Aceste aspecte au avut un impact semnificativ asupra</p>	<p>Am auditat analiza efectuată de către conducere asupra indicatorilor de depreciere și a testului de depreciere aferent. Specific, procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Am analizat estimările cheie ce au fost folosite în estimarea fluxurilor viitoare de trezorerie, prin analiza consecvenței acestora cu condițiile specifice industriei, cu informațiile relevante din piață și cu bugetele Societății, cât și analiza sensibilității sumelor recuperabile la schimbarea estimărilor semnificative; • am evaluat dacă modelul analizei de depreciere folosit include toate activele pentru care există indicatori de depreciere la data raportării; • am analizat acuratețea istorică a bugetelor și previziunilor conducerii,

<p>performantei Societății și, prin urmare, au fost identificate indicatori de depreciere a activelor.</p> <p>În conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, o Societate trebuie să determine dacă există indicii pentru deprecierea activelor sau pentru reluarea unei pierderi de depreciere recunoscute anterior. Evaluarea existenței unui indicator de depreciere a unui activ sau dacă o pierdere din depreciere poate fi reluată, necesită judecată semnificativă, deoarece implică luarea în considerare a multor surse diferite de informații, inclusiv factori legați de mediul economic și factori specifici industriei.</p> <p>La 31 decembrie 2022, conducerea a pregătit o analiză a indicatorilor de depreciere urmata de evaluarea deprecierei imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor Societății, concluzionând că nu este necesară înregistrarea unei ajustări de depreciere suplimentară celei deja recunoscute la 31 decembrie 2021 în valoare de 509 mii lei.</p> <p>Testul de depreciere este complex, necesitând raționamente semnificative și se bazează pe estimări care sunt influențate de condiții viitoare ale pieței.</p> <p>Din acest motiv, am considerat această arie ca fiind un aspect cheie de audit.</p>	<p>prin compararea acestora cu rezultatele efective din anul curent și perioadele precedente;</p> <ul style="list-style-type: none"> • am implicat specialiștii noștri în evaluări pentru a ne oferi suport în analiza ratei de actualizare folosite și a metodologiei / modelului folosit de Societate în analiza de depreciere a imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor; • am testat acuratețea matematică a modelului folosit pentru stabilirea valorii de utilizare a imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor, precum și conformitatea acestuia cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară. <p>De asemenea, am analizat suficiența informațiilor prezentate pentru testele de depreciere efectuate asupra imobilizărilor corporale și dreptului de utilizare a activelor.</p>
--	--

Alte informații

Alte informații includ Raportul administratorilor și Raportul de Remunerare, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a cita aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau cunostințele 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, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Responsabilitatea conducerii si a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare 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 care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La intocmirea situatiilor financiare, 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

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, luate in ansamblu, nu contin denaturari semnificative cauzate de eroare sau fraudă si de a emite un raport de audit care sa includa opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, inasa 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 fraudă 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.

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, cauzate fie de fraudă 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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.

- ▶ 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Societății 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 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- ▶ Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

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, ca 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 din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit.

Raport cu privire la alte cerinte legale si de reglementare

Raportare asupra unor informatii, altele decat situatiile financiare 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 si Raportul de remunerare, noi am citit aceste rapoarte si raportam urmatoarele:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare la data de 31 decembrie 2022, atasate;
- b) Raportul administratorilor, 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 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.
- 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 emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

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 27 Aprilie 2022 pentru a audita situatiile financiare 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 au fost de 15 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31 decembrie 2008 pana la 31 decembrie 2022.

Consecventa cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare exprimata in acest raport este in concordanta cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis la data de 20 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 raportul anual si in situatiile financiare.

Raport asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare (XHTML) incluse in raportul anual cu cerintele Regulamentului ESEF

Am efectuat un angajament de asigurare rezonabila asupra conformitatii situatiilor financiare prezentate in format XHTML ale Rompetrol Well Services S.A. („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 (XHTML) cu situatiile financiare 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 incluse in raportul anual 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 si de asigurarea consecventei intre formatului electronic al situatiilor financiare si situatiile financiare auditate.

Responsabilitatea conducerii include, de asemenea, proiectarea, implementarea si mentinerea controalelor interne pe care le considera necesare pentru a permite intocmirea de situatii financiare 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, 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 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 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 controlul 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 și le-am desfășurat a constat în obținerea unei asigurări rezonabile că formatul electronic al situațiilor financiare 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 (XHTML) de raportare al situațiilor financiare ale Societății, 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 ale Societății, inclusiv întocmirea situațiilor financiare ale Societății în format XHTML
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat
- am verificat dacă formatul electronic al situațiilor financiare (XHTML) corespunde situațiilor financiare auditate.

Considerăm că 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 cu cerințele Regulamentului ESEF

Pe baza procedurilor pe care le-am desfășurat, în opinia noastră, formatul electronic al situațiilor financiare este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.

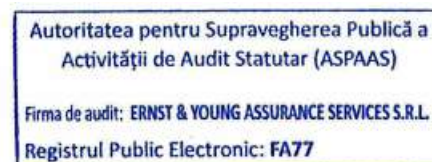
În numele,

Ernst & Young Assurance Services SRL
Bd. Ion Mihalache 15-17, etaj 21, București, România

Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. FA77



Nume Auditor / Partener: Carmen Spiridon
Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. AF4838



București, România
24 martie 2023