

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 2023, 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 note la situatiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile materiale.

In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023, 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.

Descrierea fiecarui aspect cheie de audit si a procedurilor efectuate de noi pentru a aborda respectivul aspect

Aspecte cheie de audit	Proceduri efectuate de noi pentru abordarea respectivelor aspecte
<p><i>Evaluarea la valoare justa a investitiilor in instrumente de capital prin alte elemente ale rezultatului global</i> <i>Prezentarile pentru evaluarea la valoare justa a investitiilor in instrumente de capital sunt incluse la</i> <i>Nota 1.2 h), 1.3 (iii) si respectiv Nota 11.</i></p> <p>Investitiile in instrumente de capital evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global sunt prezentate in cadrul imobiliarilor financiare avand o suma de 8.966 mii lei la 31 December 2023.</p> <p>Am considerat evaluarea la valoare justa a investitiilor in instrumente de capital ca fiind un aspect cheie de audit date fiind marimea sumelor implicate, gradul ridicat de subiectivitate al ipotezelor folosite pentru stabilirea valorii juste precum si rationamentele si estimarile semnificative necesar a fi facute de conducere la stabilirea valorii juste a activelor financiare ce nu sunt tranzactionate pe o piata 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 valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global.</p> <p>Valoarea justa a investitiei in Rompetrol Rafinare S.A. este stabilita pe baza cotationii disponibile pe o piata activa.</p> <p>Investitia in Rompetrol Logistics S.R.L. este evaluata la valoare justa de 7.120 mii lei la 31 decembrie 2023, fiind nivelul 3 in ierarhia de evaluare, pentru care nu sunt disponibile cotationii pe</p>	<p>Am auditat estimarea efectuata de catre conducere cu privire la valoarea justa a investitiei financiare detinuta intr-o entitate netranzactionata pe o piata activa având o valoare justa de 7,120 mii lei la 31 decembrie 2023. 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 si mediului economic, cu informațiile relevante din piata si cu planurile de activitate 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, coeficientul de ajustare pentru lipsa de vandabilitate, coeficientul de ajustare pentru pachete minoritare de actiuni) si a

<p>o piata activa si a carei valoare este determinata prin tehnici de evaluare interne ce utilizeaza, in general, informatii neobservabile. Tehnicile interne de evaluare utilizate pot fi subiective, implicând multiple ipoteze si estimări complexe.</p> <p>La 31 decembrie 2023, Societatea a folosit in evaluarea la valoarea justa metoda fluxurilor viitoare de numerar pentru Rompetrol Logistic S.R.L. si informatii dintr-un raport de evaluare pregatit de catre un expert extern pentru detinerea Rompetrol Logistic S.R.L. in Rompetrol Gas S.R.L., care au fost ajustate pentru a reflecta situatia specifica a Societati ca actionar minoritar. Evaluarea implica folosirea de rationamente semnificative si estimari.</p> <p>Pentru aceste motive, am considerat aceasta arie un aspect cheie de audit.</p>	<p>tehniciilor de modelare folosite de Societate in evaluarea activului financiar;</p> <ul style="list-style-type: none"> • am testat acuratetea matematica a modelului de evaluare folosit de conducere pentru stabilirea valorii juste. <p>De asemenea, am analizat caracterul adecvat al informatiilor prezentate pentru evaluarea instrumentelor de capital la valoare justa.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Aspecte cheie de audit	Proceduri efectuate de noi pentru abordarea respectivelor aspecte
<p><i>Evaluarea deprecierei imobilizărilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor</i></p>	
<p>Prezentari pentru imobilizarile corporale si a dreptului de utilizare a activelor, inclusiv deprecierea aferenta, sunt detaliate la Nota 1.2 e) si i), 1.3 (ii), Nota 8 si respectiv Nota 18.</p>	
<p>Imobilizarile corporale in valoare de 21.371 mii lei (din din care avansuri si imobilizari corporale in curs de executie de 404 mii lei) si dreptul de utilizare a activelor in valoare de 11,746 mii lei sunt semnificative pentru procesul de audit datorita marimii acestor in situatia pozitiei financiare la 31 decembrie 2023. De asemenea, am considerat aceasta arie ca fiind un aspect cheie de audit datorita nivelului ridicat de subiectivitate in ceea ce priveste ipotezele folosite in testul de depreciere si rationamentele semnificative si estimarile facute de conducere.</p> <p>In anul curent, industria locala de servicii petroliere a inregistrat o usoara revenire si s-a inregistrat un nivel ridicat de operatiuni secundare (ex. cimentarea sondelor abandonate) în segmentul upstream. Acest aspect a avut un impact pozitiv semnificativ asupra performantei Societatii. Cu toate acestea, segmentul upstream a continuat sa inregistreze un nivel redus al investitiilor si al comenzilor din partea clientilor in zona proiectelor de sonde noi, tinand cont de evolutia generala a industriei de petrol si gaze din ultimii ani, de volatilitatea pretului titeiului, de contextul actual macroeconomic si geopolitic si contextul de piata</p>	<p>Am auditat analiza efectuata de catre conducere asupra indicatorilor de depreciere si a testului de depreciere aferent. Specific, procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Am analizat estimarile cheie ce au fost folosite in estimarea fluxurilor viitoare de trezorerie, prin analiza consecventei acestora cu condițiile specifice industriei, cu informatiile relevante din piața si cu bugetele Societatii, cat si analiza senzitivitatii sumelor recuperabile la schimbarea estimarilor semnificative; • am evaluat daca modelul analizei de depreciere folosit include toate activele pentru care exista indicatori de depreciere la data raportarii; • am analizat acuratetea istorica a bugetelor si previziunilor conducerii, prin compararea acestora cu rezultatele efective din anul curent si perioadele precedente; • am implicat specialistii nostri in evaluari pentru a ne oferi suport in analiza ratei

<p>(care au impact asupra evolutiei ratei dobanzii, costurilor salariale, cresterii generalizate a preturilor etc.) care au condus la incertitudini in piata. Aceste aspecte ar putea afecta performanta Societatii si, prin urmare, au fost identificati indicatori de depreciere a activelor.</p> <p>In conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, o Societate trebuie sa determine daca exista indicii pentru deprecierea activelor sau pentru reluarea unei pierderi de depreciere recunoscute anterior. Evaluarea existentei unui indicator de depreciere a unui activ sau daca o pierdere din depreciere poate fi reluata, necesita judecata semnificativa, deoarece implica luarea in considerare a multor surse diferite de informatii, inclusiv factori legati de mediul economic si factori specifici industriei.</p> <p>La 31 decembrie 2023, conducerea a pregatit o analiza a indicatorilor de depreciere urmata de evaluarea deprecierei imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor Societatii, concluzionand ca nu este necesara inregistrarea unei ajustari de depreciere suplimentara celei deja recunoscute in anii anteriori in valoare de 509 mii lei.</p> <p>Testul de depreciere este complex, necesitand rationamente semnificative si se bazeaza pe estimari care sunt influentate de conditii viitoare ale pietei.</p> <p>Din acest motiv, am considerat aceasta arie ca fiind un aspect cheie de audit.</p>	<p>de actualizare folosite si a metodologiei / modelului folosit de Societate in analiza deprecierei imobilizărilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor;</p> <ul style="list-style-type: none"> • am testat acuratetea matematica a modelului folosit pentru stabilirea valorii de utilizare a imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor, precum si conformitatea acestuia cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara. <p>De asemenea, am analizat suficienta informatiilor prezentate pentru testele de depreciere efectuate asupra imobilizarilor corporale si dreptului de utilizare a activelor.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Alte informatii

Alte informatii includ Raportul administratorilor precum si Raportul de Remunerare, dar nu includ situatiile financiare si raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabila pentru alte informatii.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare 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, 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 sau cunostintele pe care le-am obtinut in urma auditului sau daca acestea par sa includa erori semnificative. Daca, in baza activitatii desfasurate, 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

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.
- ▶ 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 indoilei 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 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, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare 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 amenințărilor cu privire la independenta sau masurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.

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 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 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 2023, 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 2023 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 2023 pentru a audita situatiile financiare ale exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2023. Durata totala de misiune continua, inclusiv reinnoirile (prelungirea perioadei pentru care am fost numiti initial) si renumirile anterioare drept auditori a fost de 16 ani acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31 decembrie 2008 pana la 31 decembrie 2023.

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 2024.

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 2023, cu cerintele Regulamentul delegat (UE) 2019/815 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 2023 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, inasa 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 de Management al Calitatii 1, Managementul Calitatii pentru firmele care efectueaza audituri sau revizuri ale situatiilor financiare sau alte misiuni de asigurare sau servicii conexe, care necesita proiectarea, implementarea si operarea unui sistem de management al calitatii, inclusiv politici sau proceduri privind conformitatea cu cerintele etice, standardele profesionale si cerintele 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 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 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 ale Societatii, inclusiv intocmirea situatiilor financiare ale Societatii in format XHTML
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat
- am verificat daca formatul electronic al situatiilor financiare (XHTML) corespunde situatiilor financiare auditate.

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

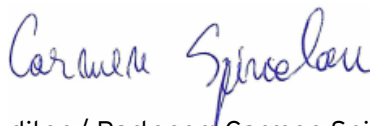
Opinie asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare cu cerintele Regulamentului ESEF

Pe baza procedurilor pe care le-am desfasurat, in opinia noastra, formatul electronic al situatiilor financiare 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: Carmen Spiridon
Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. AF4838



Bucuresti, Romania
25 martie 2024