



**Shape the future
with confidence**

Ernst & Young Assurance Services SRL
Clădirea Bucharest Tower Center, Etaj 22
Bd. Ion Mihalache nr. 15-17, Sector 1
011171 București, România

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 2024, 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 2024, 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 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 Nota 1.2 h), 1.3 (iii), 1.6 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 valoare de 20.080 mii lei la 31 December 2024.</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 detinuta in Rompetrol Logistics S.R.L. este evaluata la valoarea justa de 19.160 mii lei la 31 decembrie 2024, pentru care nu sunt disponibile cotate pe o piata activa si a carei valoare este determinata prin tehnici de evaluare interne ce utilizeaza, in general, informatii neobservabile (nivelul 3 in ierarhia de evaluare). Tehnicile interne de evaluare utilizate pot fi subiective, implicand multiple ipoteze si estimari complexe, care au condus la modificarea metodei de evaluare aplicata in anul curent. In acest proces, au fost identificate unele elemente care necesitau retratarea perioadelor precedente.</p> <p>La 31 decembrie 2024, Societatea a implicat un expert extern pentru a determina valoarea justa a investitiei detinuta de Societate in Rompetrol Logistic. Evaluarea a implicat rationamente si estimari semnificative.</p>	<p>Am auditat estimarea conducerii cu privire la valoarea justa a investitiilor financiare de 20.080 mii lei la 31 decembrie 2024. Specific, procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ am analizat estimarile cheie folosite in raportul de evaluare pregatit de catre un expert extern, prin analiza consecventei acestora cu informatiile relevante din piata si cu planurile de afaceri utilizate, cat si analiza senzitivitatii valorii juste la schimbarea estimarilor semnificative; ▪ am analizat daca evaluarea a inclus totii factorii care influenteaza 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 lichiditate, coeficientul de ajustare pentru pachete minoritare de actiuni) si a metodologiei aplicate in evaluarea activului financiar prezentata in raportul de evaluare pregatit de catre expertul extern, incluzand rationamentul conducerii asupra metodei de evaluare aplicata; ▪ am testat acuratetea matematica a modelului de evaluare pentru stabilirea valorii juste luand in considerare procentul de detinere; ▪ Am evaluat competenta, capacitatile si obiectivitatea evaluatorului extern implicat de conducere;

Aspecte cheie de audit	Proceduri efectuate de noi pentru abordarea respectivelor aspecte
<p>Am considerat aceasta arie ca fiind un aspect cheie de audit datorita marimii sumelor implicate, a gradului ridicat de subiectivitate in ceea ce priveste ipotezele care stau la baza evaluarii valorii juste si a judecatilor si estimarilor semnificative care trebuie facute de conducere pentru stabilirea valorii juste a activelor financiare netranzactionate pe o piata activa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Specific pentru valoarea justa a activului financiar cotate pe o piata activa, am verificat cel mai recent pret/actiune disponibil si acuratetea matematica a valorii juste la 31 decembrie 2024. <p>De asemenea, am analizat caracterul adecvat al informatiilor prezentate pentru evaluarea instrumentelor de capital la valoare justa, modificarea estimarilor si retratarea perioadelor precedente.</p>

Aspecte cheie de audit	Proceduri efectuate de noi pentru abordarea respectivelor aspecte
<p><i>Testul de depreciere a imobilizarilor 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 22.506 mii lei (din care avansuri si imobilizari corporale in curs de executie de 2.275 mii lei) si dreptul de utilizare a activelor in valoare de 10.143 mii lei sunt semnificative pentru procesul de audit datorita marimii acestora in situatia pozitiei financiare la 31 decembrie 2024. 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 si estimarile semnificative facute de conducere.</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 daca exista un indicator ca un activ ar putea fi depreciat sau daca o pierdere din depreciere poate fi reluata, necesita judecata semnificativa, deoarece implica luarea in considerare a diferitelor surse de informatii, inclusiv factori legati de mediul economic si factori specifici industriei.</p>	<p>Am auditat testul de depreciere efectuat de catre conducere. 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 informatiile relevante din piata si cu bugetele Societatii, cat si analiza senzitivitatii valorii recuperabile la schimbarea estimarilor semnificative; ▪ am evaluat daca modelul testului 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 de actualizare aplicate si a metodologiei / modelului folosit de Societate in analiza deprecierei imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor;

Aspecte cheie de audit	Proceduri efectuate de noi pentru abordarea respectivelor aspecte
<p>In anul curent, industria locala de servicii petroliere a inregistrat o ușoara redresare, cu un mix diferit de servicii efectuate in segmentul upstream (mai exact un nivel mai ridicat de operatii de cimentare primara, precum si activitati de stimulare). Acest aspect a avut un efect pozitiv semnificativ asupra performantei Societatii. Cu toate acestea, segmentul upstream a continuat sa inregistreze investitii si un nivel de comenzi relativ redus 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 macroeconomic si geopolitic actual (care au impact asupra evolutiei ratelor dobanzilor, costurilor salariale, cresterii generalizate a preturilor, etc.) care continua sa genereze incertitudini pe piata. Aceste aspecte ar putea afecta performanta Societatii si, prin urmare, au fost identificati indicatori de depreciere a activelor.</p> <p>La 31 decembrie 2024, conducerea a pregatit un test de depreciere a imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor ale Societatii. Ca urmare a testului de depreciere, valoarea estimata de utilizare (VIU) este rezonabil mai mare decat valoarea contabila neta a activelor, rezultand o reversare a ajustarii de depreciere, de 509 mii lei, inregistrata in perioadele precedente.</p> <p>Testul de depreciere este complex, necesitand rationamente semnificative si se bazeaza pe estimari care sunt influentate de conditii viitoare ale pietei. Din acest motiv, am considerat aceasta arie ca fiind un aspect cheie de audit.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ am testat acuratetea matematica a modelului fluxurilor de numerar folosit de conducere pentru stabilirea valorii de utilizare si conformitatea acestuia cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara. <p>De asemenea, am analizat caracterul adecvat al informatiilor prezentate pentru testul de depreciere efectuat asupra imobilizarilor corporale si dreptului de utilizare a activelor.</p>

Alte informatii

Alte informatii includ Raportul anual al Consiliului de Administratie 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.

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 cunoștințele 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 și a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă să evalueze abilitatea Societății de a-și desfășura activitatea conform principiului continuității activității și să prezinte, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și folosirea principiului continuității activității, mai puțin în cazul în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze activitatea sau nu are nicio alternativă reală decât să procedeze astfel.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de eroare sau fraudă și de a emite un raport de audit care să includă opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție că un audit desfășurat în conformitate cu standardele ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, atât la nivel individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.

- 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 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 intreprinse 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 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 Anual al Consiliului de Administratie si Raportul de remunerare, noi am citit aceste rapoarte si raportam urmatoarele:

- a) in Raportul Anual al Consiliului de Administratie nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare la data de 31 decembrie 2024, atasate;
- b) Raportul Anual al Consiliului de Administratie, 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 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 2024 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul Anual al Consiliului de Administratie.

- 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.

Declaratie asupra raportului privind informatiile referitoare la impozitul pe profit pentru anul 2023

Pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, Societatea a avut obligatia conform articolelor 60²- 60⁶ din Anexa 1 la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile ulterioare, de a publica Raportul privind informatiile referitoare la impozitul pe profit. Societatea a publicat acest raport conform prevederilor articolului 60¹⁰ din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, cu modificarile ulterioare.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare nu acopera Raportul privind informatiile referitoare la impozitul pe profit pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 si nu exprimam nicio forma de concluzie de asigurare asupra acestuia.

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 25 Aprilie 2024 pentru a audita situatiile financiare ale exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2024. Durata totala de misiune continua, inclusiv renoirile (prelungirea perioadei pentru care am fost numiti initial) si renumirile anterioare drept auditori a fost de 17 ani acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31 decembrie 2008 pana la 31 decembrie 2024.

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 si acest raport.

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 2024, cu cerintele Regulamentului 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 2024 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 fraudă, 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 Internațional de Management al Calitatii 1, Managementul Calitatii pentru firmele care efectuează audituri sau revizuirii ale situatiilor financiare sau alte misiuni de asigurare sau servicii conexe, care necesita proiectarea, implementarea și operarea unui sistem de management al calitatii, inclusiv politici sau proceduri privind conformitatea cu cerintele etice, standardele profesionale și 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 Regulamentul 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 Regulamentul 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: Ivanovici Alice Andreea
Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. AF3617

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: ERNST & YOUNG ASSURANCE SERVICES S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA77

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Ivanovici Alice Andreea
Registrul Public Electronic: AF3617

Bucuresti, Romania
28 martie 2025