

**Către COS TÂRGOVIȘTE S.A. - societate în reorganizare judiciară ,**  
cod unic de înregistrare: 913720

Șoseaua GĂEȘTI 9-11, Târgoviște, Jud. DÂMBOVIȚA, cod poștal: 130087

**Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei privind Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică („ESEF”) la data de 31.12.2021, de către COS TÂRGOVIȘTE S.A. - societate în reorganizare judiciară**

În conformitate cu Comunicarea Comisiei (2020/C379/01) privind pregătirea auditului și publicarea situațiilor financiare incluse în rapoartele financiare anuale elaborate în conformitate cu Regulamentul delegat (UE) 2019/815 al Comisiei privind formatul de raportare electronic unic european (ESEF), am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual 2021 al societății COS Târgoviște S.A. – în reorganizare judiciară („**Societatea**”) astfel cum sunt prezentate în fișierul digital “SITUATII FINANCIARE ANUALE 2021 COS TARGOVISTE.xhtml”.

***(I) Responsabilitatea conducerii și a persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF***

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Această responsabilitate presupune:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

***(II) Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale***

Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu cerințele ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la cerințele ESEF, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă presupune:

- obținerea unei înțelegeri a procesului Societății de pregătire a Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare auditate ale Societății în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă situațiile financiare incluse în raportul anual au fost întocmite într-un format XHTML valabil.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 incluse în raportul financiar anual în Fișierul Digital respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

Prin prezentul Raport nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 este cea exprimată în Raportul auditorului independent cu privire la situațiile financiare încheiate pentru 31.12.2021 înaintat la data de 25.03.2022.

Acest raport vine în completarea "Raportului cu privire la situațiile financiare" întocmit de noi și face parte din pachetul de raportare al Societății **COS TÂRGOVIȘTE S.A. – societate în reorganizare judiciară** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Buta Marijana.

Buta Marijana, partener de audit,  
Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor  
financiari și firmelor de audit cu nr. AF 513  
În numele:

**PROF-CONSULT S.R.L.**

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor  
financiari și firmelor de audit cu nr. FA 183

**Data 27.05.2022, Targoviste**