

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii Aquila Part Prod Com SA

Raport asupra auditului situatiilor financiare consolidate

Opinia

Am auditat situatiile financiare consolidate ale societatii Aquila Part Prod Com SA („Societatea”) si ale filialelor sale (impreuna denumite “Grupul”) cu sediul social in Municipiul Ploiesti, Str Malu Rosu, Nr. 105 A, judet Prahova identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 6484554, care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2023, situatia consolidata a profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global, situatia consolidata a modificarilor capitalului propriu si situatia consolidata a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile materiale si alte informatii explicative.

In opinia noastra, situatiile financiare consolidate anexate ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2023, cat si a performantei financiare consolidate si a fluxurilor de numerar consolidate ale acestuia 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 consolidate” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Grup 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 consolidate din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului desfasurat asupra situatiilor financiare consolidate 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 consolidate” 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 consolidate. 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 consolidate anexate.

Aspect cheie de audit	Modul in care auditul nostru a abordat aspectul cheie de audit
<i>Recunoasterea si evaluarea reducerilor comerciale acordate clientilor si estimarilor aferente</i>	
<p>Ca parte a cursului normal al activitatii, Grupul comercializeaza prin intermediul mai multor canale de distributie, cel predominant fiind legat de Comertul Modern - catre clientii principali. Contractele cu clientii prevad reduceri comerciale de volum acordate lunar si anual pe baza volumelor de vanzari care au avut loc in perioada de referinta. 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. Aceasta analiza implica mai multi factori si ipoteze:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Acordurile contractuale aplicabile avand ca si elemente incluse in modelul de calcul, procentele agreate cu clientii - Volumul vanzarilor efectuate, efective si trasabile, extrase din Axapta, sistemul informatic al Grupului <p>Reducerile 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 sezonalitate,</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, alaturi de alte proceduri, urmatoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Am obtinut o intelegere detaliata a proceselor interne ale Grupului 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 • 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 • 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 2022) prin comparatie cu reducerile comerciale acordate in cursul anului 2023 • 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

<p>vechime, conditii contractuale pre agreeate, etc. Mai mult, modul de calcul al acestor reduceri comerciale implica o interventie manuala semnificativa. 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>Notele la situatiile financiare consolidate ale Grupului cu privire la reducerile comerciale acordate si a celor estimate pentru a fi acordate sunt Nota 2 (Bazele intocmirii), Nota 6 (Politici contabile materiale) si Nota 16 (Creante comerciale).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 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 pana la 60% din soldul final al estimarilor de reduceri comerciale de acordat • Am evaluat tratamentul contabil utilizat de Grup cu privire la prezentarea estimarilor de reduceri comerciale de acordat la finalul anului si conformitatea cu cerintele IFRS 15 si IAS 32 • Am evaluat gradul de adecvare al prezentarilor Grupului in notele de la situatiile financiare consolidate
--	--

Aspect cheie de audit	Modul in care auditul nostru a abordat aspectul cheie de audit
<i>Deprecierea imprumuturilor acordate partilor afiliate</i>	
<p>La 31 decembrie 2023, Grupul are imprumuturi semnificative in suma de 20 milioane RON acordate partilor afiliate asa cum este prezentat in Nota 22 la situatiile financiare consolidate 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 credit de la momentul generarii sau tranzactionarii („POCI”), in consecinta, Grupul evalueaza ajustarea pentru pierderea din depreciere la o valoare egala cu ECL (pierderile de creditare previzionate) determinate pentru intreaga durata de viata a activului. Pierderile de credit previzionate aferente imprumuturilor acordate partilor afiliate se determina pe baza intrarilor de numerar asteptate de la fiecare</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, alaturi de alte proceduri, urmatoarele,:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea metodologiei Grupului 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 • Am trimis si obtinut confirmari ale tuturor soldurilor si tranzactiilor din cursul anului in legatura cu imprumuturile catre partile afiliate • 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 support si am recalculat valoarea nominala ramasa de plata conform contractelor incheiate

debitor până la sfârșitul perioadei contractuale, pe baza fluxurilor de numerar viitoare previzionate ale debitorilor. Proiecțiile privind fluxurile de numerar viitoare presupun raționamente profesionale și estimări pe baza performanței istorice a partilor afiliate, precum și estimări privind modificările viitoare ale performanței în baza informațiilor disponibile la data întocmirii acestui set de situații financiare consolidate. Evaluarea conducerii în determinarea ajustărilor de depreciere este un proces complex care implică judecări semnificative precum și utilizarea de estimări.

Calculul pierderilor de creditare previzionate au indicat un deficit adițional de numerar, discountat utilizând rata de dobândă efectivă ajustată la riscul de credit, de 14,9 milioane RON, ajustare care a fost înregistrată în anul 2023. Având în vedere incertitudinile implicite ale procesului de previzionare, complexitatea estimărilor, judecățile utilizate în calculul pierderilor de creditare previzionate, consideratiile legate de tratamentul contabil al împrumuturilor POCI precum și gradul de semnificație al soldurilor împrumuturilor acordate de către Grup, aceasta arie a fost considerată un aspect cheie de audit.

Notele la situațiile financiare consolidate cu privire la deprecierea împrumuturilor acordate partilor afiliate la sunt în Nota 6 (Politici contabile materiale), Nota 4 (Utilizarea raționamentelor profesionale și a estimărilor) și Nota 22 (Împrumuturi acordate partilor afiliate și creanțe comerciale pe termen lung de la partile afiliate).

- Am obținut pentru fiecare Societate careia i-au fost acordate împrumuturi analiza datelor realizate comparativ cu cele bugetate pentru anul 2023 și am evaluat acuratetea procesului de estimare efectuat de către conducere.
- Am discutat cu conducerea Grupului referitor la evoluția activității partilor afiliate cărora le-au fost acordate împrumuturi și am verificat previziunile cu cifrele înregistrate.
- Am obținut informațiile cu privire la previziunile aferente anului următor precum și cu privire la perioadele până la finalul contractelor de împrumut și am comparat ipotezele utilizate de conducere în efectuarea previziunilor cu performanța financiară istorică și cu evoluția istorică a veniturilor și cheltuielilor.
- Am efectuat pentru toate împrumuturile teste de stres, luând în calcul și ipoteze pesimiste, asupra cantităților previzionate a fi vândute, asupra prețurilor de vânzare, luând în calcul și informații cu privire la evoluțiile viitoare cum ar fi ratele de inflație, corelații între anumite ipoteze utilizate de conducere față de tendințele istorice ale cheltuielilor în proiectarea fluxurilor viitoare de numerar pentru fiecare entitate; am evaluat sensibilitatea analizei efectuate de conducere asupra ipotezelor cheie în modelul de fluxuri viitoare de numerar pentru a evalua potențialul impact a unei serii de modificări posibile.
- Am implicat specialiștii interni pentru a ne asista în analiza ratei de dobândă efectivă ajustată la riscul de credit utilizată la recunoașterea POCI, care a fost menținută pe perioada acestor împrumuturi.
- Am implicat specialiștii noștri interni pentru a ne ajuta în analiza deprecierei suplimentare pentru pierderi de credit înregistrate în cursul anului 2023.
- Am evaluat gradul de adecvare al prezentărilor Grupului în notele de la situațiile financiare consolidate.

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 consolidate 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 consolidate 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 consolidate, 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 consolidate 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 opiniei 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 consolidate

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

La intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea este responsabila sa evalueze abilitatea Grupului 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 Grupul 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 Grupului.

Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare consolidate

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, 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 consolidate.

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 consolidate, 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 Grupului.
- ▶ 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 Grupului 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 consolidate 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 Grupul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- ▶ Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.
- ▶ Obtinem suficiente probe de audit adecvate cu privire la informatiile financiare ale entitatilor sau activitatilor din cadrul Grupului pentru a exprima o opinie asupra situatiilor financiare consolidate. Suntem responsabili pentru indrumarea, supravegherea si efectuarea auditului la nivelul grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastra de audit.

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

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare consolidate și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea „Alte informații”, referitor la Raportul consolidat și individual al administratorilor (inclusiv în Raportul anual) și Raportul de remunerare, noi am citit aceste rapoarte și raportăm următoarele:

- a) în Raportul consolidat și individual al administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate la data de 31 decembrie 2023, atasate;
- b) Raportul consolidat și individual al administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare, Anexa 1, articolele 15-19 și articolele 26-27;
- c) pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate întocmite la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Grup și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul consolidat și individual al administratorilor.
- d) Raportul de remunerare identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107 (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

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

Numirea și aprobarea auditorului

Am fost numiți auditori ai Grupului de către Adunarea Generală a Acționarilor la data de 28 iulie 2022 pentru a audita situațiile financiare consolidate ale exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală de misiune continuă, inclusiv reînnoirile (prelungirea perioadei pentru care am fost numiți inițial) și renumirile anterioare drept auditori a fost de 2 ani, acoperind exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023.

Consecventa cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare consolidate exprimata in acest raport este in concordanta cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Grupului, pe care l-am emis in data de 26 martie 2024.

Servicii non-audit

Nu am furnizat Grupului 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 Grup 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 consolidate.

Raport asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare consolidate cu cerintele Regulamentului ESEF

Am efectuat un angajament de asigurare rezonabila asupra conformitatii situatiilor financiare consolidate ale societatii Aquila Part Prod Com SA („Societatea”) si ale filialelor sale (impreuna denumite “Grupul”) pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, incluse in fisierul electronic anexat „787200YS22N2QZNFNE81-2023-12-31-ro.zip” (identificat cu cheia (d59b6abb4d79ba06e9b6e39314b98a0a0c2ef216f9cc482182ad43b76b706c2f)) 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”). Opinia noastra este exprimata exclusiv in ceea ce priveste formatul electronic al situatiilor financiare consolidate.

Descrierea obiectului si a criteriilor aplicabile

Conducerea a intocmit formatul electronic al situatiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF si pentru a se conforma cu acestea. Cerintele de intocmire a situatiilor financiare consolidate in format ESEF sunt specificate in Regulamentul ESEF si reprezinta, in opinia noastra, criteriile aplicabile astfel incat sa exprimam o opinie de asigurare rezonabila.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta

Conducerea Grupului este responsabila de conformitatea cu cerintele Regulamentului ESEF la intocmirea formatului electronic al situatiilor financiare consolidate in XHTML. Aceasta responsabilitate include selectarea si aplicarea etichetelor iXBRL adecvate utilizand taxonomia specificata in Regulamentul ESEF si pentru a asigura consecventa intre formatul electronic, lizibil pentru om, al situatiilor financiare consolidate (XHTML) si situatiile financiare consolidate auditate. Responsabilitatea conducerii Grupului include, de asemenea, proiectarea, implementarea si mentinerea controalelor interne pe care le considera necesare pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate 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 consolidate ale Grupului, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie de asigurare rezonabila asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare consolidate cu cerintele Regulamentului ESEF.

Am efectuat 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)]. Aceste standarde prevad 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 consolidate ale Grupului este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu criteriile aplicabile mentionate mai sus. Natura, plasarea in timp si extinderea procedurilor selectate depind de rationamentul nostru, incluzand o evaluare a riscului de denaturare semnificativa raportata la cerintele Regulamentului ESEF cauzata 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 și le-am desfășurat a constat în obținerea unei asigurări rezonabile că formatul electronic al situațiilor financiare consolidate 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 de raportare al situațiilor financiare consolidate ale Grupului, 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 consolidate ale Grupului, inclusiv întocmirea situațiilor financiare consolidate ale Grupului în format XHTML și etichetarea în limbaj care poate fi citit automat (iXBRL);
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat;
- am verificat dacă formatul electronic, lizibil pentru om, al situațiilor financiare consolidate (XHTML) corespunde situațiilor financiare consolidate auditate;
- am evaluat caracterul complet al etichetării informațiilor din situațiile financiare consolidate utilizând limbajul care poate fi citit automat (iXBRL) conform cerințelor Regulamentului ESEF;
- am evaluat caracterul adecvat al etichetelor iXBRL aplicate, selectate din taxonomia de bază și crearea extensiilor pentru elementele din taxonomia extinsă specificată în Regulamentul ESEF, în cazul în care nu au existat elemente adecvate în taxonomia de bază;
- am evaluat ancorarea extensiilor taxonomiei de elementele din taxonomia extinsă specificată în Regulamentul ESEF.

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 consolidate cu cerințele Regulamentului ESEF

Pe baza procedurilor pe care le-am desfășurat, în opinia noastră, formatul electronic al situațiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.

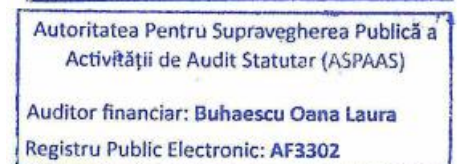
În numele,

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: Oana Buhaescu
Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. AF3302



București, România
29 martie 2024