

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Catre actionarii SNGN Romgaz S.A.

### **Raport asupra auditului situatiilor financiare consolidate**

#### **Opinia**

Am auditat situatiile financiare consolidate ale societatii SNGN Romgaz S.A. („Societatea”) cu sediul social in Medias, Piata Constantin I. Motas nr. 4, cod 551130, judetul Sibiu, Romania, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO14056826, si ale filialelor sale (denumite impreuna „Grupul”), care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2022, situatia consolidata a rezultatului global, situatia consolidata a modificarilor in capitalul propriu si situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative 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 2022, ca si a performantei financiare consolidate si a fluxurilor de trezorerie consolidate ale acestuia pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana cu modificarile si completarile ulterioare (OMF 2844/2016).

#### **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 a 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. 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.

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

Aspect cheie de audit	Modul in care aspectul a fost tratat in cadrul auditului
<p><b>Estimarea rezervelor de gaz utilizate la calcularea deprecierei si amortizarii</b>  <b>Informatiile Grupului privind estimarea rezervelor de gaze sunt incluse in Nota 2 (sectiunile „Active de explorare si evaluare” si “Utilizarea estimarilor”) la situatiile financiare consolidate.</b></p> <p>Estimarea rezervelor de gaz este o arie importanta pentru auditul nostru, deoarece rezervele de gaz au un impact semnificativ asupra situatiilor financiare consolidate, intrucat rezervele reprezinta, baza pentru deprecierea su amortizarea pe baza unitatii de productie a activelor din segmentul de productie gaze.</p> <p>Estimarea rezervelor de gaze necesita rationamente si ipoteze semnificative din partea conducerii si a specialistilor Societatii, si ca atare a fost considerata un aspect de audit cheie.</p>	<p>Am evaluat procesul de estimare al conducerii in ceea ce priveste determinarea rezervelor de gaz. In mod specific, munca noastra a inclus urmatoarele proceduri, fara a se limita la acestea:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Am inteles la nivel detaliat procesul intern de estimare a rezervelor de gaze existent la nivelul Grupului, precum si fluxul de documentatie aferent, inclusiv controalele cheie asociate cu acesta;</li> <li>➤ Am analizat procesul de certificare a specialistilor din domeniul tehnic si comercial, responsabili pentru estimarea rezervelor de gaze; am evaluat de asemenea competenta, capacitatile si obiectivitatea specialistilor Societatii;</li> <li>➤ Am testat faptul ca intrarile sau reducerile semnificative ale rezervelor de gaze au fost inregistrate in perioada corespunzatoare in care noi informatii au devenit disponibile si daca modificarile au fost facute in conformitate cu standardele Agentiei Nationale de Resurse Minerale ("ANRM");</li> <li>➤ Am comparat, pe baza de esantion rezervele de gaz cu ipotezele utilizate in fluxurile de numerar utilizate in contabilizarea deprecierei si amortizarii activelor de productie in segmentul productie de gaze.</li> </ul> <p>Am evaluat, de asemenea, daca informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate ale Grupului cu privire la calcularea amortizarii sunt adecvate.</p>
<p><b>Tratamentul contabil aferent achizitiei actiunilor ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited (“EMEPR”) (in prezent Romgaz Black Sea Limited) in situatiile financiare consolidate</b>  <b>Informatiile Grupului privind achizitia EMEPR si tratamentul contabil al acesteia sunt incluse in nota 30 la situatiile financiare consolidate.</b></p> <p>In cursul anului, Compania a achizitionat 100% din actiunile ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited (“EMEPR”), entitate care detine 50% din drepturile dobandite si din obligatiile asumate prin Acordul Petrolier pentru zona de apa adanca a perimetrului offshore XIX Neptun din Marea Neagra</p> <p>Tratamentul contabil aferent achizitiei actiunilor ExxonMobil Exploration and Production Romania Limited („EMEPR”) reprezinta o arie importanta in auditul</p>	<p>Am evaluat rationamentele si ipotezele conducerii cu privire la achizitia actiunilor EMEPR. In mod specific, munca noastra a inclus, dar nu s-a limitat la, urmatoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Am revizuit contractul de cumparare pentru a intelege termenii si conditiile cheie; am implicat specialistii nostri interni in IFRS pentru a ne asista in evaluarea tratamentului contabil aplicat de</li> </ul>

nostru, deoarece are un impact semnificativ asupra situatiilor financiare consolidate si necesita rationamente si ipoteze semnificative din partea conducerii Grupului pentru:

- stabilirea daca tranzactia este o combinatie de intreprinderi sau o achizitie de active;
- identificarea activelor dobandite si alocarea pretului de cumparare catre activele achizitionate.

Conducerea Grupului, a considerat ca testul de concentrare ale activelor inclus in Standardul International de Raportare Financiara 3 – Combinarea de intreprinderi a fost indeplinit si ca tranzactia se califica drept achizitie de active pentru situatiile financiare consolidate, recunoscand astfel o imobilizare necorporala nou identificata- dreptul de a exploata 50% din rezervele perimetrului Neptun Deep - si alocand cea mai mare parte din pretul platit acestui activ.

In scopul alocarii pretului de achizitie, valoarea justa relativa a dreptului de exploatare nou recunoscut a fost determinata folosind metoda investitiei initiale, care a impus conducerii Grupului sa pregateasca fluxuri de numerar actualizate pentru viitoarea exploatare a resurselor de gaze naturale.

Ca urmare a rationamentelor si ipotezelor semnificative implicate, tratamentul contabil pentru achizitia EMEPRL a fost considerat un aspect cheie de audit.

conducere si a conformitatii acestuia cu cerintele IFRS;

- Am analizat si evaluat rationamentul conducerii pentru a determina natura tranzactiei si, in special, am analizat ipotezele testului de concentrare al activelor;
- Am reconciliat cu evidente suport (extrase de cont) contravaloarea platita pentru achizitia a 100% din actiunile EMEPRL;
- Am evaluat competenta specialistilor interni si externi folositi de conducere in acest proces si obiectivitatea si independenta specialistilor externi, pentru a evalua daca acestia erau calificati corespunzator pentru a efectua evaluarea;
- Am evaluat rationamentul conducerii in ceea ce priveste alocarea pretului de cumparare efectuata pe baza valorilor juste relative ale activelor achizitionate si ale datoriilor asumate;
- In ceea ce priveste modelul de fluxuri de numerar actualizate utilizat pentru a calcula valoarea justa relativa a dreptului de exploatare dobandit, noi:
  - a) am testat rezonabilitatea volumelor viitoare anuale de productie pentru fiecare camp de gaze, utilizand ca si baza de comparatie rapoartele de rezerve recent aprobate de ANRM, precum si anexele acestora, prin care se aproba planul de productie aferent fiecarui camp de gaze;
  - b) am comparat principalele ipoteze utilizate in fluxurile de numerar actualizate (preturile viitoare ale gazelor, costurile de exploatare, cheltuielile cu investitiile, volumele de productie, rezervele de gaze si rata de actualizare) cu previziunile curente si pe termen lung aprobate de ambele parti ale angajementului in comun: conducerea Grupului si operatorul concesiunii;
  - c) am analizat ipotezele utilizate in proiectiile fluxului de numerar;
  - d) am implicat specialistii nostri interni in evaluare pentru a ne asista in evaluarea ipotezelor si metodologiilor cheie utilizate de Grup pentru evaluarea dreptului de exploatare (am verificat acuratetea matematica a modelului, conformitatea acestuia cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara, ratele de actualizare utilizate, preturile viitoare de vanzare a gazelor naturale);
  - e) Am evaluat analiza de senzitivitate efectuata de conducere asupra ipotezelor cheie din modelul fluxurilor viitoare de numerar, pentru a evalua impactul potential al posibilelor modificari.



**EY**

Building a better  
working world

- Am întrebat dacă Grupul are capacitatea de a finanta 50% din investitia necesara exploatarii gazelor naturale Neptun Deep;
- Am revizuit procesele verbale ale sedintelor Consiliului de Administratie pentru orice indicii privind lipsa unei capacitatii de finantare sau a intentiei de exploatare si am verificat ca bugetul de investitii pentru anii urmasori include fonduri planificate pentru aceste investitii.

Am evaluat, de asemenea, daca informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate ale Grupului cu privire la achizitia EMEPRL sunt adecvate.

### **Estimarea provizioanelor de dezafectare**

**Informatiile Grupului privind provizionului de dezafectare sunt incluse in nota 2 (sectiunea „Utilizarea estimarilor”) si nota 19 (Provizioane) la situatiile financiare consolidate.**

Activitatile de baza ale Grupului genereaza in mod curent obligatii cu privire la scoaterea din uz, demontarea si indepartarea activelor, precum si activitati de remediere a solului.

Provizionul de dezafectare este semnificativ pentru auditul nostru, din cauza valorii sale (valoarea contabila de 236,49 milioane lei la 31 decembrie 2022) si pentru ca necesita rationamente si ipoteze din partea conducerii in determinarea acestuia.

Estimarile-cheie si ipotezele se refera la costurile viitoare de dezafectare preconizate, ratele inflatiei prognozate si rata de actualizare pentru a determina valoarea prezenta a provizioanelor.

In ceea ce priveste estimarea de catre conducere a provizionului de dezafectare, munca noastra a inclus urmatoarele proceduri, fara a se limita la acestea:

- Am realizat o intelegere detaliata a procesului de estimare a provizioanelor Grupului si a fluxului documentatiei aferente si am evaluat proiectarea si implementarea controalelor in cadrul procesului;
- Am comparat estimarile actuale ale costurilor de dezafectare cu costurile efective suportate de Grup in perioadele anterioare;
- Am revizuit estimarile privind desfasurarea in timp a efectuării lucrurilor de suprafata si adancime pentru dezafectarea sondelor;
- Am inspectat documentele suport pentru modificarile semnificative survenite in estimarile privind costurile care au avut loc in cursul anului;
- Am implicat specialistii nostri in evaluare pentru a ne ajuta in realizarea unei analize de comparabilitate cu industria in privinta ratelor de actualizare si a ratelor inflatiei;
- Am testat acuratetea matematica a calculelor efectuate de conducere pentru determinarea provizioanelor de dezafectare;
- Am evaluat competenta, capacitatea si obiectivitatea specialistilor Societatii.

Am evaluat, de asemenea, daca informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate ale Grupului cu privire la obligatiile de dezafectare sunt adecvate.

### **Alte informatii**

Alte informatii includ Raportul anual, care include Raportul consolidat al administratorilor, Raportul privind platile efectuate catre guverne, Declaratia referitoare la guvernanta corporativa si Raportul de Remunerare, dar nu include situatiile financiare consolidate si raportul nostru de audit cu privire la acestea. Raportul privind responsabilitatea corporativa si sustenabilitate va fi publicat separat la o data ulterioara. 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 cita 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 ajungem la concluzia ca exista erori semnificative cu privire la aceste alte informatii obtinute inainte de data raportului de audit, 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 Ministerului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana cu modificarile si completarile ulterioare si pentru

acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate, care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă să evalueze abilitatea Grupului 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 Grupul 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 Grupului.

### **Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare consolidate**

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, 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 consolidate.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, 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 Grupului.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Concluzionăm asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducere a principiului continuității activității, și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția, în raportul de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
- Obținem suficiente probe de audit adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților din cadrul Grupului pentru a exprima o opinie asupra situațiilor financiare consolidate. Suntem responsabili pentru îndrumarea, supravegherea și efectuarea auditului la nivelul Grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră 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, oferim 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, că ar putea să ne

afecteze independenta si, unde este cazul, actiunile intreprinse pentru a elimina amenintarile sau masurile de siguranta aferente.

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 consolidate 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 consolidate 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 consolidat al administratorilor si Raportul de remunerare, noi am citit aceste rapoarte si raportam urmatoarele:

- a) in Raportul consolidat al administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate ale grupului, la data de 31 decembrie 2022, atasate;
- b) Raportul consolidat al 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, punctele 15-19 si 26-27;

- c) pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare intocmite la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Grup si la mediul acestuia, nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul consolidat al 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 emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata.

#### **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 Grupului de catre Adunarea Generala a Actionarilor la data de 6 octombrie 2022 pentru a audita situatiile financiare consolidate ale exercitiilor financiare 2021, 2022, 2023. Durata totala de misiune continua, inclusiv reinnoirile anterioare (prelungirea perioadei pentru care am fost numiti initial) si renumirile pentru auditorul statutar, a durat cinci ani, acoperind anii incheiati de la 31 decembrie 2018 pana la 31 decembrie 2022.

##### **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 Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data ca si raportul actual.

##### **Furnizarea serviciilor 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.

In afara de serviciile de audit statutar si alte servicii asociate serviciilor de audit, asa cum sunt prezentate in notele la situatiile financiare consolidate, nu am mai furnizat Societatii si entitatilor controlate de aceasta alte servicii.

##### **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 SNGN Romgaz SA („Societatea”) si ale filialelor sale (impreuna denumite “Grupul”) pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, incluse in fisierul electronic anexat „Romgaz-2022-12-31.zip” (identificat cu cheia (4ca3856ff4e80adaff248d43317396602630df1b7af85944b030183f83d7ab8d) cu cerintele Regulamentul 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 2022, 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 in ceea ce priveste formatul electronic al situatiilor financiare consolidate**

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 al situatiilor 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 in consecinta, proiecteaza, implementeaza si opereaza un sistem cuprinzator de management al calitatii, inclusiv politici si proceduri documentate 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 consolidate 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 de raportare al situatiilor financiare consolidate ale Grupului, ne-am mentinut scepticismul profesional si am aplicat rationamentul profesional. De asemenea:

- am obtinut o intelegere a controlului intern si a proceselor legate de aplicarea Regulamentului ESEF in ceea ce priveste situatiile financiare consolidate ale Grupului, inclusiv intocmirea situatiilor financiare consolidate ale Grupului in format XHTML si etichetarea in limbaj care poate fi citit automat (iXBRL);
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat;
- am verificat daca formatul electronic, lizibil pentru om, al situatiilor financiare consolidate (XHTML) corespunde situatiilor financiare consolidate auditate;
- am evaluat caracterul complet al etichetarii informatiilor din situatiile financiare consolidate, utilizand limbajul care poate fi citit automat (iXBRL) conform cerintelor Regulamentului ESEF;
- am evaluat caracterul adecvat al etichetelor iXBRL aplicate, selectate din taxonomia de baza si crearea extensiilor pentru elementele din taxonomia extinsa specificata in Regulamentul ESEF, in cazul in care nu au existat elemente adecvate in taxonomia de baza;
- am evaluat ancorarea extensiilor taxonomiei de elementele din taxonomia extinsa specificata in Regulamentul ESEF.

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 consolidate cu cerintele Regulamentului ESEF**

Pe baza procedurilor pe care le-am desfasurat, in opinia noastra, formatul electronic al situatiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF.

In numele,

**Ernst & Young Assurance Services SRL**

Bd. Ion Mihalache nr. 15-17, etaj 21, Bucuresti, Romania

Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. FA77

Nume Auditor / Partener: Verona Cojocaru  
Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. AF 1568

Bucuresti, Romania  
24 martie 2023