



Ernst & Young Assurance Services SRL  
Bucharest Tower Center Building, 21<sup>st</sup> Floor  
15-17 Ion Mihalache Blvd., District 1  
011171 Bucharest, Romania

Tel: +40 21 402 4000  
Fax: +40 21 310 7193  
office@ro.ey.com  
ey.com

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Catre actionarii TURBOMECANICA S.A.

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

#### **Opinia cu rezerve**

Am auditat situatiile financiare ale societatii TURBOMECANICA S.A. („Societatea”) cu sediul social in Bd. Iuliu Maniu nr. 244, Sector 6, Bucuresti, Romania, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 3156315, care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2021, situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectului mentionat in paragraful din Bazele opiniei cu rezerve, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021, cat si a performantei financiare si a fluxurilor de numerar 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 („IFRS”), cu modificarile si clarificarile ulterioare.

#### **Bazele opiniei cu rezerve**

##### **Limitarea ariei activitatii auditorului**

La 31 decembrie 2020, Societatea a inregistrat active contractuale in suma de 31,7 milioane lei aferente productiei in curs de executie la acea data si venituri in legatura cu aceste active contractuale de 8,3 milioane lei. Societatea a recunoscut venituri din contracte cu clientii si respectiv active contractuale doar la nivelul costurilor acumulate in productia in curs de executie la sfarsitul anului, fara marja. Auditorul precedent a emis o opinie neschimbata asupra situatiilor financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2020.

In 2021, in baza analizei suplimentare a contractelor de vanzari, Societatea a concluzionat ca numai o parte a productiei in curs de executie la sfarsitul anului este realizata pe baza de contracte ce indeplinesc criteriile de recunoastere IFRS 15 “Venituri din contracte cu clientii”, si, prin urmare, a efectuat impartirea corespunzatoare intre productia in curs de executie si active contractuale, respectiv intre venituri din contracte cu clientii si variatia stocurilor de produse in curs de executie la 31 decembrie 2021. Activele contractuale au fost recunoscute la cost plus marja, reflectand gradul de indeplinire a obligatiilor de executie asumate in linie cu cerintele IFRS15, si productia in curs de executie a fost recunoscuta la cost, in conformitate cu cerintele IAS 2.

Determinarea impactului corespunzator pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019, necesita o analiza complexa si cuprinzatoare, pe care conducerea Societatii nu a putut sa o furnizeze pana la data acestui raport.

Deoarece soldurile de deschidere ale productiei in curs de executie au impact in rezultatul anului curent, in absenta unei analize pentru perioadele anterioare, nu am putut determina daca parte din marja aferenta activelor contractuale la 31 decembrie 2020, recunoscuta integral in rezultatul anului 2021, ar fi trebuit inregistrata in perioadele anterioare si nici sa determinam impartirea corecta intre activele contractuale si productia in curs de executie la 31 decembrie 2020 si intre venituri din contracte cu clientii si variatia stocurilor de produse in curs de executie pentru anul 2020. De asemenea, nu a fost posibil sa determinam efectele corespunzatoare asupra miscarilor in capitalul circulant prezentate in situatia fluxurilor de numerar pentru anul 2021, ce ar fi rezultat din prezentarea si evaluarea activelor contractuale si productiei in curs de executie la 31 decembrie 2020 in conformitate cu cerintele IFRS15 si IAS2, dupa cum este explicat mai sus.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare ale anului curent este modificata din cauza efectelor acestui aspect asupra rezultatului anului curent si asupra prezentarii in fluxurile de numerar operationale ale anului curent a modificarilor in activele contractuale si in stocuri, precum si datorita efectelor asupra comparabilitatii situatiilor financiare ale anului curent cu cifrele comparative.

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 cu rezerve.

### **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.

Pe langa aspectul descris in sectiunea Bazele opiniei cu rezerve, am stabilit ca aspectul descris mai jos este un aspect cheie de audit care trebuie comunicat in raportul nostru.

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.

### **Recunoasterea veniturilor din contracte cu clientii**

Majoritatea veniturilor Societatii provin din servicii de reparatii si din fabricatia motoarelor si ansamblelor mecanice pentru avioane si elicoptere. Societatea are numeroase proiecte contractate, cu valori individuale ce variaza de la sume foarte mici pana la 4 milioane de lei, pentru care obligatia de executie este recunoscuta in timp si care se pot extinde in afara anului financiar. De asemenea, avand in vedere natura specializata a muncii efectuate si concentrarea veniturilor in relatia cu cativa clienti, Societatea are in vigoare protocoale de colaborare pe termen lung cu acestia. Veniturile sunt recunoscute in conformitate cu stadiul de finalizare al respectivelor proiecte, acesta fiind determinat prin metoda bazata pe cost. Atunci cand sunt anticipate pierderi acestea sunt recunoscute in situatia rezultatului global. Identificarea contractelor care intrunesc cerintele IFRS 15, precum si estimarea costului de finalizare necesita efectuarea de rationamente semnificative si estimari. In cursul anului 2021, conducerea Societatii a efectuat o analiza detaliata a contractelor sale cu clientii pentru a identifica contractele care intrunesc criteriile specificate de IFRS 15 si tratamentul contabil pentru a reflecta cerintele standardului.

Am considerat recunoasterea veniturilor ca fiind un aspect cheie pentru audit, datorita numarului mare de proiecte ce poate atrage un risc de eroare semnificativa asupra veniturilor, rezultatului net si soldurilor proiectelor din situatia pozitiei financiare, dar si datorita complexitatii rationamentelor ce trebuie facute in conformitate cu IFRS 15.

Politicile contabile ale Societatii cu privire la recunoasterea veniturilor, precum si rationamentele critice efectuate sunt prezentate in Nota 3 „Principalele politici contabile” din situatiile financiare, sectiunile „Recunoasterea veniturilor” si „Rationamente, estimari si ipoteze contabile semnificative”.

### **Cum am adresat aspectul cheie de audit**

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, urmatoarele proceduri:

- Intelegerea detaliata a proceselor ce privesc recunoasterea veniturilor și a fluxurilor de documentație aferente, identificarea controalelor concepute și implementate în cadrul proceselor respective pe care le-am considerat relevante și semnificative pentru auditul nostru;

- Revizuirea unui esantion de contracte de vanzare pentru a evalua aplicarea corecta a politicilor contabile ale Societatii privind recunoasterea veniturilor, precum si conformitatea acestora cu cerintele IFRS 15. Procedurile noastre au inclus si analizarea tratamentului contabil al proiectelor in curs la sfarsitul anului, precum si prezentarea acestora in situatiile financiare;
- Pentru o selectie de clienti, am confirmat soldurile la sfarsitul anului financiar si tranzactiile din timpul anului, pentru a verifica completitudinea si corectitudinea tranzactiilor inregistrate;
- Efectuarea de teste de detaliu ce constau in inspectarea evidentelor relevante, pe baza de esantion, pentru veniturile înregistrate în cursul anului; am efectuat, de asemenea, teste de detaliu pentru o selecție de tranzacții de vânzare înregistrate aproape de sfârșitul anului și după încheierea exercițiului financiar, prin verificarea facturilor, a bonurilor de livrare și/sau a contractelor, pentru a confirma că veniturile au fost recunoscute în perioada contabilă corectă.
- Revizuirea estimarilor si rationamentelor facute de catre conducerea Societatii referitor la recunoasterea veniturilor, ce a inclus reconcilierea pentru un esantion de proiecte a informatiilor cu documentele suport cum ar fi, pretul aferent contractelor, bugetul aferent proiectelor cu privire la costul estimat, discutii cu directorul de productie, evaluand gradul de finalizare al proiectelor precum și coroborarea acestor informații cu dovezile disponibile ulterior încheierii anului;
- De asemenea, am evaluat procesul prin care conducerea identifica proiectele care vor genera pierdere, prin analiza costurilor de finalizare a proiectelor in curs;
- Am analizat corelatia dintre venituri, creante si incasarile de numerar folosind proceduri de analize de date si am efectuat teste ale incasarilor, prin revizuirea extraselor bancare pentru un esantion de tranzactii.

De asemenea, am evaluat informatiile incluse in situatiile financiare pentru a determina conformitatea acestora cu cerintele de prezentare ale OMF 2844/2016, cu modificările si clarificarile ulterioare.

### **Alte aspecte**

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020 au fost auditate de un alt auditor care a emis o opinie nemodificata in data de 24 martie 2021.

### **Alte informatii**

Alte informatii includ Raportul anual, care include aspectele ce trebuie prezentate in Raportul administratorilor conform cerintelor Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 si declaratia nefinanciara, precum si Raportul de Remunerare, dar nu includ situatiile financiare si raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabila pentru alte informatii.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare nu acopera alte informatii si nu exprimam nicio forma de concluzie de asigurare asupra acestora.

In legatura cu auditul efectuat de noi asupra situatiilor financiare, responsabilitatea noastra este de a citi aceste alte informatii si, facand acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanta, in mod semnificativ, cu situatiile financiare sau cunostintele pe care le-am obtinut in urma auditului sau daca acestea par sa includa erori semnificative. Daca, in baza activitatii desfasurate, ajungem la concluzia ca exista erori semnificative cu privire la aceste alte informatii, noi trebuie sa raportam acest lucru. Cu exceptia efectelor aspectului mentionat in paragraful din Bazele opiniei cu rezerve, nu avem nimic de raportat in acest sens.

### **Responsabilitatea conducerii si a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare**

Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si clarificarile ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

La intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila sa evalueze abilitatea Societatii de a-si desfasura activitatea conform principiului continuitatii activitatii si sa prezinte, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si folosirea principiului continuitatii activitatii, mai putin in cazul in care conducerea intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa ii inceteze activitatea sau nu are nicio alternativa reala decat sa procedeze astfel.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara a Societatii.

### **Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare**

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, luate in ansamblu, nu contin denaturari semnificative cauzate de eroare sau 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.

Ca parte a unui audit in conformitate cu standardele ISA, ne exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe intreg parcursul auditului. De asemenea:

- ▶ Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare , cauzate fie de 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 Societatii.
- ▶ Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si rezonabilitatea estimarilor contabile si a prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- ▶ Concluzionam asupra caracterului adecvat al utilizarii de catre conducere a principiului continuitatii activitatii, si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia, in raportul de audit, asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina ca Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- ▶ Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare , inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatarile semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, prezentam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, actiunile întreprinse pentru eliminarea amenințărilor cu privire la independenta sau masurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.

Dintre aspectele pe care le comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

## **Raport cu privire la alte cerinte legale si de reglementare**

### **Raportare asupra unor informatii, altele decat situatiile financiare si raportul nostru de audit asupra acestora**

Pe langa responsabilitatile noastre de raportare conform standardelor ISA si descise in sectiunea „Alte informatii”, referitor la Raportul Anual (care include aspectele ce trebuie prezentate in Raportul administratorilor conform cerintelor Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016) si la Raportul de remunerare, noi am citit aceste rapoarte si raportam urmatoarele:

- a) in Raportul Anual nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare la data de 31 decembrie 2021, atasate;
- b) Raportul Anual, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informatiile cerute de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si clarificarile ulterioare, Anexa 1, articolele 15-19;
- c) pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare intocmite la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate si la mediul acesteia, cu exceptia efectelor aspectului mentionat in paragraful din Bazele opiniei cu rezerve, nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul Anual.
- 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 Societatii de catre Adunarea Generala a Actionarilor la data de 27 aprilie 2021 pentru a audita situatiile financiare ale exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2021. Durata totala de misiune continua, inclusiv reinnoirile (prelungirea perioadei pentru care am fost numiti initial) si renumirile anterioare drept auditori a fost de un an, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31 data de decembrie 2021.

#### **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.

Pe langa serviciile de audit statutar, am furnizat Societatii servicii de consultanta fiscala, care nu au fost prezentate in raportul anual si in situatiile financiare.

## **Raport asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare (XHTML) cu cerintele Regulamentului ESEF**

Am efectuat un angajament de asigurare rezonabila asupra conformitatii situatiilor financiare prezentate in format XHTML ale TURBOMECANICA SA („Societatea”) pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, 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”).

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 2021 cu cerintele Regulamentului ESEF. In conformitate cu aceste cerinte, formatul electronic al situatiilor financiare trebuie sa fie prezentat in format XHTML.

## **Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta**

Conducerea Societatii este responsabila de conformitatea cu cerintele Regulamentului ESEF la intocmirea formatului electronic XHTML al situatiilor financiare si de asigurarea consecventei intre formatului electronic al situatiilor financiare si situatiile financiare auditate.

Responsabilitatea conducerii include, de asemenea, proiectarea, implementarea si mentinerea controalelor interne pe care le considera necesare pentru a permite intocmirea de situatii financiare in format ESEF care sa fie lipsite de denaturari semnificative raportate la Regulamentul ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara in ceea ce priveste intocmirea situatiilor financiare , inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.



## Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie de asigurare rezonabila cu privire la conformitatea formatului electronic al situatiilor financiare cu cerintele Regulamentului ESEF. Am desfasurat o misiune de asigurare rezonabila in conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare istorice” (ISAE 3000 (revizuit)). Acest standard prevede ca noi sa respectam standardele etice si sa planificam si sa ne desfasuram misiunea astfel incat sa obtinem o asigurare rezonabila privind masura in care formatul electronic al situatiilor financiare ale Societatii este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Regulamentul ESEF. Natura, plasarea in timp si extinderea procedurilor selectate depind de rationamentul nostru, incluzand o evaluare a riscului de denaturari semnificative raportate la cerintele Regulamentului ESEF cauzate fie de frauda, fie de eroare.

Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, inasa nu este o garantie ca misiunea de asigurare desfasurata in conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa raportata la cerinte, daca aceasta exista.

## Independenta noastra si controlul calitatii

Aplicam Standardul International privind Controlul Calitatii 1, „Controlul calitatii pentru firmele care efectueaza audituri si revizuri ale situatiilor financiare, precum si alte misiuni de asigurare si servicii conexe” si mentinem, in consecinta, un sistem solid de control al calitatii, care include politici si proceduri documentate privind conformitatea cu cerintele de etica, standardele profesionale si dispozitiile legale si de reglementare aplicabile auditorilor inregistrati in Romania.

Ne-am mentinut independenta si confirmam ca am respectat cerintele privind etica si independenta impuse de Codul International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA).

## Sumarul procedurilor efectuate

Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat si le-am desfasurat a constat in obtinerea unei asigurari rezonabile ca formatul electronic al situatiilor financiare este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF. In desfasurarea evaluarii noastre asupra conformitatii cu cerintele Regulamentului ESEF a formatului electronic (XHTML) de raportare al situatiilor financiare ale Societatii, ne-am mentinut scepticismul profesional si am aplicat rationamentul profesional. De asemenea:

- am obtinut o intelegere a controlului intern si procesele legate de aplicarea Regulamentului ESEF in ceea ce priveste situatiile financiare ale Societatii, inclusiv intocmirea situatiilor financiare ale Societatii in format XHTML
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat
- am verificat daca formatul electronic al situatiilor financiare (XHTML) corespunde situatiilor financiare auditate.

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

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

Pe baza procedurilor pe care le-am desfasurat, in opinia noastra, formatul electronic al situatiilor financiare este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF.

In numele,

**Ernst & Young Assurance Services SRL**  
Bd. Ion Mihalache 15-17, etaj 21, Bucuresti, Romania

Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. FA77



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

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: Cojocaru Iuliana Verona  
Registru Public Electronic: AF1568

Bucuresti, Romania  
24 martie 2022