



KPMG Audit SRL
DN1, Soseaua Bucuresti - Ploiesti nr. 89A
Sector 1, Bucuresti
013685, P.O. Box 18 - 191
Tel:+40 372 377 800
Fax:+40 372 377 700
www.kpmg.ro

Raportul auditorului independent

Catre actionarii Societatii de Producere a Energiei Electrice in Hidrocentrale Hidroelectrica S.A.

Bd. Ion Mihalache nr. 15-17, Sector 1, Bucuresti, Romania
Cod unic de inregistrare: 13267213

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare consolidate

Opinie

Am auditat situatiile financiare consolidate ale Societatii de Producere a Energiei Electrice in Hidrocentrale Hidroelectrica S.A. („Societatea”) si filialei sale (impreuna „Grupul”), la data si pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023, care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la 31 decembrie 2023, situatiile consolidate ale profitului sau pierderii si altor elemente ale rezultatului global, modificarilor capitalurilor proprii si fluxurilor de numerar pentru anul incheiat la aceasta data, si note, cuprinzand politicile contabile semnificative si alte note explicative.

Situatiile financiare consolidate la data de si pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

- | | |
|---|--------------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 25.021.234 mii RON |
| • Profit net al exercitiului financiar: | 6.365.330 mii RON |

In opinia noastra, situatiile financiare consolidate anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare consolidate a Grupului la 31 decembrie 2023, precum si a performantei financiare consolidate si a fluxurilor de numerar consolidate pentru anul incheiat la aceasta data, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana („IFRS UE”).

Baza opiniei

Am efectuat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European („Regulamentul”) si Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului in cadrul unui audit al situatiilor financiare consolidate* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Grup conform Codului Etic International pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („codul IESBA”) si conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare consolidate din Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare consolidate din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestor situații financiare consolidate. Nu furnizăm o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

Recunoașterea veniturilor din furnizarea energiei electrice

Venituri – Furnizare de energie electrică consumatorilor finali (vanzări cu amanunțul): 4.935.576 mii RON pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 (2.148.983 mii RON pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022)

Creanțe comerciale – segmentul de furnizare a energiei electrice (cu amanunțul): 2.684.192 mii RON valoare brută la 31 decembrie 2023, din care 1.046.861 mii RON reprezintă venituri nefacturate (959.412 mii RON la 31 decembrie 2022, din care 767.612 mii RON reprezintă venituri nefacturate)

A se vedea Notele 6(c) (politici contabile), 10 și 19 (informații explicative) la situațiile financiare consolidate.

Aspect cheie de audit

Ponderea segmentului de furnizare de energie electrică în veniturile totale ale Grupului a crescut semnificativ în 2023, ajungând la 40% din total venituri (23% din total venituri în 2022).

Veniturile din furnizarea energiei electrice consumatorilor finali sunt recunoscute ca produs între minimul dintre prețurile contractuale agreeate cu clienții și prețurile plafonate conform legislației, după caz, și consumul de energie electrică al fiecărui consumator determinat pe baza citirilor de contoare, auto-citirilor sau a volumelor estimate de operatorii de distribuție, după caz.

De asemenea, în 2022 Grupul a început implementarea unui nou sistem de facturare, care a continuat și în 2023. Acest aspect, împreună cu o creștere semnificativă a numărului de clienți cu amanunțul, a condus la întâzieri semnificative în procesul de facturare și la un sold semnificativ al veniturilor nefacturate în segmentul de furnizare a energiei electrice la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022.

În plus, Grupul nu s-a putut baza pe sistemele sale IT în determinarea veniturilor din furnizarea energiei electrice din cauza perioadei prelungite de implementare a noului sistem de facturare. În schimb, acest proces s-a bazat preponderent pe procesarea manuală a datelor, cu un volum mare de date prelucrate. În consecință, auditul nostru a implicat utilizarea extinsă a procedurilor de fond.

Modul de abordare în cadrul misiunii de audit

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- actualizarea înțelegerii noastre asupra procesului de recunoaștere a veniturilor din furnizarea energiei electrice;
- obținerea unei confirmări independente din partea operatorului de transport al energiei electrice cu privire la volumul total de energie electrică transportată către consumatorii finali în cursul anului și compararea volumului confirmat cu înregistrările Grupului;
- pentru un esanșion de tranzacții de venituri din furnizarea energiei electrice recunoscute în timpul anului, verificarea dacă prețurile care stau la baza acestor tranzacții sunt conform cerințelor legale de plafonare a prețurilor de furnizare a energiei electrice, compararea prețurilor contractuale cu contractele încheiate cu clienții, și a volumelor vanzarilor cu cele raportate de operatorii de distribuție în rapoartele lunare, a caror credibilitate și relevanță au fost evaluate independent;
- dezvoltarea unei așteptări independente privind veniturile din furnizarea de energie electrică pe baza volumelor raportate de operatorii de distribuție, așa cum sunt prezentate în procedura anterioară, și a prețurilor contractuale sau a prețurilor plafonate aplicabile conform legislației, după caz;
- pentru un esanșion de clienți non-casnici din segmentul de furnizare, obținerea de confirmări

<p>Datorita factorilor mentionati mai sus, am considerat ca acest aspect este asociat unui risc de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate, ceea ce a necesitat atentie sporita in cadrul auditului. In consecinta, am considerat ca acesta reprezinta un aspect cheie de audit.</p>	<p>independente de la clienti cu privire la soldurile creantelor comerciale la data de raportare;</p> <ul style="list-style-type: none"> • pentru un esantion de clienti casnici, compararea soldurilor creantelor comerciale la data de raportare cu facturi, contracte si incasarile ulterioare, dupa caz; • dezvoltarea unei asteptari independente privind veniturile nefacturate din furnizarea de energie electrica pe baza volumelor raportate de operatorii de distributie, portiunii nefacturata a volumelor si a pretului mediu unitar de furnizare a energiei electrice; • evaluarea acuratetei si exhaustivitatii informatiilor prezentate de Grup in legatura cu veniturile in situatiile financiare consolidate, prin raportare la cerintele standardelor de raportare relevante.
--	--

Imobilizari corporale evaluate in baza modelului reevaluarii	
<p><i>Imobilizari corporale evaluate in baza modelului reevaluarii: 19.661.103 mii RON la 31 decembrie 2023 (18.588.177 mii RON la 31 decembrie 2022)</i></p> <p><i>Rezerva din reevaluare: 12.038.616 mii RON la 31 decembrie 2023 (11.021.335 mii RON la 31 decembrie 2022)</i></p> <p><i>Crestere din reevaluare recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global, net: 1.678.289 mii RON in 2023 (2.116.546 mii RON in 2022)</i></p> <p><i>Crestere/descrere din reevaluare recunoscuta in profit sau pierdere, net: pierdere din reevaluare in suma de 79.347 mii RON in 2023 (castig din reevaluare in suma de 40.002 mii RON in 2022)</i></p>	
<p>A se vedea Notele 6(h) (politici contabile), 21 si 22(b) (informatii explicative) la situatiile financiare consolidate.</p>	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
<p>Imobilizarile corporale reprezinta o portiune semnificativa a activelor totale ale Grupului. Grupul evalueaza toate imobilizarile corporale cu exceptia imobilizarilor corporale in curs de executie si a activelor inchiriate, utilizand modelul reevaluarii, cele mai recente reevaluari fiind efectuate la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022.</p> <p>In cazul Grupului, valoarea justa a imobilizarilor corporale este estimata pe baza urmatoarelor metode principale:</p> <ul style="list-style-type: none"> - abordarea prin comparatia directa – pentru terenuri si anumite echipamente si mijloace de transport; si - metoda costului net de inlocuire (inclusiv testul uzurii economice) – pentru constructii si instalatii 	<p>Procedurile noastre de audit in legatura cu acest aspect, efectuate, dupa caz, cu asistenta din partea specialistilor nostri in evaluare, au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • evaluarea gradului de adecvare si a consecventei in aplicarea metodelor si modelelor utilizate pentru estimarea valorilor juste ale imobilizarilor corporale prin raportare la cerintele standardelor de raportare si a metodelor de evaluare general acceptate; • evaluarea credibilitatii si a relevantei datelor utilizate de catre Grup in determinarea valorii juste a imobilizarilor corporale; • evaluarea ipotezelor cheie utilizate in modelele de evaluare ale Grupului, dupa cum urmeaza (in toate cazurile, pentru un esantion de active):

<p>specifice activitatii de producere a energiei electrice in hidrocentrale.</p> <p>Estimarea valorii juste a activelor necesita efectuarea de catre conducere a unor rationamente semnificative si ipoteze complexe, cum ar fi, de exemplu selectarea metodelor de evaluare adecvate, identificarea tranzactiilor comparabile si a informatiilor pentru determinarea costului de inlocuire, determinarea duratelor de viata utila a imobilizarilor corporale si a ratelor de utilizare a capacitatilor de productie. Conducerea a implicat un expert evaluator extern pentru a-i asista in efectuarea acestor rationamente si ipoteze semnificative.</p> <p>Datorita factorilor de mai sus, coroborate cu cuantumul sumelor implicate, am considerat ca acest aspect reprezinta un aspect cheie de audit.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - pentru abordarea prin comparatie directa – prin raportare la informatii disponibile public pentru active similare privind pretul de piata, ajustat pentru diferente ale caracteristicilor cheie ale activelor, dupa caz; - pentru metoda costului net de inlocuire – prin: <ul style="list-style-type: none"> o compararea costului de constructie si a indicilor de modificare a preturilor cu informatii din cataloage tehnice externe aplicabile industriei si, respectiv, alte surse externe disponibile public; o compararea duratelor de viata utila ale activelor cu cele din cataloage de specialitate relevante pentru active similare; o compararea uzurii externe si functionale cu informatii istorice ale Grupului cu privire la rata de utilizare a capacitatii pe hidroagregat; o analiza comparativa a valorii reevaluate pe megawatt instalat la nivelul hidroagregatelor cu indicatorii prezentati in studii tehnice aplicabile industriei; • evaluarea ipotezelor cheie utilizate in testul uzurii economice (pe baza modelului fluxurilor de numerar actualizate), dupa cum urmeaza: <ul style="list-style-type: none"> - proiectiile de venituri si costuri – prin raportare la cele mai recente bugete aprobate; - rata de actualizare – prin raportare la surse externe disponibile public; • evaluarea acuratetei si exhaustivitatii informatiilor cu privire la reevaluare si valori juste prezentate de Grup in situatiile financiare consolidate, prin raportare la cerintele standardelor de raportare financiara relevante.
--	---

Evidentierea unor aspecte

Atragem atentia asupra Notei 2 din situatiile financiare consolidate anexate, care descrie faptul ca situatiile financiare consolidate au fost intocmite in legatura cu obligatiile de raportare ale Grupului conform Legii nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, cu modificarile ulterioare. Dupa cum este descris in Nota 2, Grupul a publicat de asemenea situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu un alt cadru de raportare cu scop general, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, cu modificarile ulterioare („OMFP nr. 2844/2016”), asupra carora am exprimat o opinie de audit nemodificata in raportul nostru din data de 27 martie 2024. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte informatii

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul Directoratului si alte informatii incluse in Raportul Anual, si Raportul de Remunerare, pe care le-am obtinut anterior datei acestui raport al auditorului, precum si Raportul de Sustenabilitate, care va fi pus la dispozitia noastra dupa data acestui raport. Aceste alte informatii nu includ situatiile financiare consolidate si opinia noastra de audit cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare consolidate nu acopera acele alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare consolidate, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ neconcordante cu situatiile financiare consolidate sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in cadrul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ. In cazul in care, pe baza procedurilor efectuate asupra acelor alte informatii obtinute inainte de data acestui raport al auditorului, concluzionam ca exista o denaturare semnificativa a acelor informatii, suntem obligati sa raportam acest fapt. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

In cazul in care, atunci cand citim Raportul de Sustenabilitate, ajungem la concluzia ca in acesta exista o denaturare semnificativa, suntem obligati sa comunicam acest aspect persoanelor responsabile cu guvernanta.

Alte responsabilitati de raportare cu privire la alte informatii – Raportul Directoratului

In ceea ce priveste Raportul Directoratului, am citit si raportam daca Raportul Directoratului este intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 si 26-28 din reglementarile contabile.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cadrul auditului situatiilor financiare consolidate, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul Directoratului pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare consolidate sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare consolidate; si
- b) Raportul Directoratului a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 si 26-28 din reglementarile contabile.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Grup si la mediul acestuia obtinute in cadrul auditului, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul Directoratului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilitati de raportare cu privire la alte informatii – Raportul de Remunerare

Cu privire la Raportul de Remunerare, citim Raportul de Remunerare pentru a determina daca acesta prezinta, in toate aspectele semnificative, informatia ceruta de articolul 107, alin. (1) si (2) din Legea nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, cu modificarile ulterioare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare consolidate

Conducerea este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.



In intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Grupului de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze entitatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Grupului.

Responsabilitatile auditorului in cadrul unui audit al situatiilor financiare consolidate

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative cauzate fie de frauda, fie de eroare, si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate de frauda sau de eroare, si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza in mod rezonabil ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor luate in baza acestor situatii financiare consolidate.

Ca parte a unui audit efectuat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre. 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 presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si eludarea controlului intern.
- Obtinem o intelegere a controlului intern relevant pentru audit in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Grupului.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si rezonabilitatea estimarilor contabile, precum si prezentarile de informatii aferente realizate de catre conducere.
- Concluzionam cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea Grupului de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul nostru asupra prezentarilor de informatii 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 acestui raport. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Grupul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare consolidate, inclusiv prezentarile de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- Obtinem probe de audit suficiente si adecvate cu privire la informatiile financiare ale entitatilor sau activitatilor de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situatiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea si executarea auditului Grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastra de audit.

Comunicam cu persoanele responsabile cu guvernanta in legatura cu, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.



De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele de etica profesionala relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne-ar putea afecta independenta si, acolo unde este cazul, masurile luate pentru a elimina amenintarile la adresa independentei sau masurile de protectie aplicate.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare consolidate din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului, sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile pentru interesul public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare - Raport privind conformitatea cu Regulamentul ESEF

In conformitate cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative, ni se cere sa exprimam o opinie cu privire la conformitatea situatiilor financiare consolidate avizate de Consiliul de Supraveghere in 27 martie 2024, incluse in Raportul Anual, cu cerintele Regulamentului delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European si a Consiliului in ceea ce priveste standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic ("cerintele RTS cu privire la ESEF").

Responsabilitatile conducerii

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate in format digital care respecta cerintele RTS cu privire la ESEF. Aceasta responsabilitate include:

- intocmirea situatiilor financiare consolidate in formatul XHTML aplicabil;
- selectarea si aplicarea etichetelor iXBRL corespunzatoare, folosind rationamentul profesional acolo unde este necesar;
- asigurarea concordantei intre informatiile digitalizate prezentate in format care poate fi citit automat si in format lizibil pentru om si situatiile financiare consolidate semnate; si
- proiectarea, implementarea si mentinerea controalelor interne relevante pentru aplicarea cerintelor RTS cu privire la ESEF.

Responsabilitatile auditorului

Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie daca situatiile financiare consolidate incluse in Raportul Anual respecta, in toate aspectele semnificative, cerintele RTS cu privire la ESEF, in baza probelor obtinute. Am efectuat misiunea noastra in conformitate cu Standardul International Privind Misiunile de Asigurare 3000 (Revizuit) „Misiuni de asigurare altele decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice” (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Audit si Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabila in conformitate cu ISAE 3000 implica efectuarea de proceduri pentru a obtine probe cu privire la conformitatea situatiilor financiare consolidate cu cerintele RTS privind ESEF. Natura, plasarea in timp si amploarea procedurilor selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor semnificative de abatere de la cerintele RTS cu privire la ESEF, datorate fraudei sau erorii. Procedurile noastre au inclus, printre altele:

- obtinerea unei intelegeri a procesului de etichetare;
- evaluarea proiectarii si implementarii controalelor relevante asupra procesului de etichetare;
- reconcilierea datelor etichetate cu situatiile financiare consolidate ale Grupului prezentate in format digital lizibil



pentru om si cu situatiile financiare consolidate semnate si auditate stampilate de catre noi pentru scopuri de identificare;

- evaluarea exhaustivitatii etichetarii situatiilor financiare consolidate de catre Grup;
- evaluarea gradului de adecvare a utilizarii de catre Grup a elementelor iXBRL selectate din taxonomia ESEF si a crearii de elemente ale taxonomiei extinse in cazul in care nu a fost identificat un element adecvat in taxonomia ESEF;
- evaluarea utilizarii ancorarii in legatura cu elementele taxonomiei extinse;
- evaluarea gradului de adecvare a formatului digital al situatiilor financiare consolidate; si
- evaluarea concordantei intre informatiile digitalizate prezentate in format care poate fi citit automat si in format lizibil pentru om si situatiile financiare consolidate semnate si auditate stampilate de catre noi pentru scopuri de identificare.

Creдем ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

Opinia

In opinia noastra, situatiile financiare consolidate ale Grupului la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, incluse in Raportul Anual, au fost intocmite, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele RTS cu privire la ESEF.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare - Entitati de Interes Public

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor Societatii in data de 23 decembrie 2021 sa auditam situatiile financiare consolidate ale Grupului pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2018 pana la 31 decembrie 2023.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii pe care l-am emis in data de 26 martie 2024. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru ne-am pastrat independenta fata de Grup.
- Nu am furnizat Grupului servicii interzise care nu sunt de audit mentionate la articolul 5 alineatul 1 din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a intocmit acest raport al auditorului independent este Andreea Vasilescu.

Pentru si in numele KPMG Audit S.R.L.:

Andreea Vasilescu

inregistrat in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul AF2689

Bucuresti, Romania

27 martie 2024

inregistrat in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul FA9

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: VASILESCU ANDREEA
Registrul Public Electronic: AF2689

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: KPMG AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA9