

**QUANTUM EXPERT S.R.L. – societate de expertiză contabilă și audit financiar**

Deva, Str. Mărăști, bl. D3, sc. 4, ap. 44, cod 330099, jud. Hunedoara

Nr. ORC: J20/40/2000

CUI: RO 12600149

Tel./fax: 0254-231.680

E-mail: quantum\_ro@yahoo.com

**Autorizație CAFR nr. 118 / 28.11.2001****E-viza anuală ASPAAS seria 137604 / 12.06.2023**

Nr. 138 / 22.03.2024

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT  
asupra situațiilor financiare consolidate întocmite la 31.12.2023  
de către COMP A S.A. Sibiu**Către Acționarii,  
Societății COMP A S.A. Sibiu**Raport cu privire la situațiile financiare consolidate la 31.12.2023****Opinie**

1. Am auditat **situațiile financiare consolidate** ale Societății COMP A S.A., împreună cu filialele sale (împreună “Grupul”), cu sediul în Sibiu, Str. Henri Coandă, nr. 8, jud. Sibiu, înregistrată la ORC de pe lângă Tribunalul Sibiu sub nr. J32/129/1991, CUI RO 788767, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, care cuprind: situația consolidată a poziției financiare la data de 31.12.2023, situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii, situația consolidată a fluxurilor de trezorerie, precum și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumăr al politicilor contabile semnificative (sume în lei). Situațiile financiare menționate se referă la:

**31 decembrie 2023 (lei)**

• Activ net / Capitaluri proprii	501.449.564
• Total active	762.038.981
• Cifra de afaceri	773.610.888
• Rezultatul net al exercițiului (profit)	546.543

2. **În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare consolidate a Societății COMP A S.A. Sibiu la data de 31 decembrie 2023, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 2844/2016”) și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor**

contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

### Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### Aspecte cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie. Considerăm că aspectele cheie descrise mai jos reprezintă aspectele cheie care trebuie comunicate în raportul nostru.

Aspecte cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în timpul misiunii de audit (proceduri de audit realizate)
<b>Recunoașterea veniturilor conform Standardului IFRS 15</b>	
<p>Veniturile recunoscute de Grup în anul 2023, rezultate în proporție covârșitoare din vânzarea produselor finite conform obiectului principal de activitate al entității, depind de recunoașterea și evaluarea adecvată, pentru a stabili dacă acestea se încadrează pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice din partea conducerii.</p> <p>Datorită valorii semnificative a veniturilor din vânzarea produselor finite și deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Grupului (și prin urmare există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice), considerăm recunoașterea veniturilor pentru acest tip de venituri ca fiind un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă cu privire la recunoașterea veniturilor din vânzarea produselor finite, care a fost considerată a avea un grad semnificativ de risc, au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• înțelegerea întregului proces de recunoaștere a veniturilor din vânzarea produselor finite și documentarea lui prin obținerea unui flux complet de informații pentru o tranzacție semnificativă;</li> <li>• evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2844/2016 și în raport cu politicile contabile ale Grupului;</li> <li>• înțelegerea modului de recunoaștere a veniturilor din vânzarea produselor finite realizate de Grup;</li> <li>• testarea existenței și eficacității</li> </ul>

	<p>controalelor interne privind recunoașterea veniturilor din vânzarea produselor finite, realizate de Grup;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• efectuarea de teste de detaliu, în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;</li> <li>• testarea veniturilor prin obținerea de confirmări directe de la clienți și efectuarea de proceduri alternative pentru clienții de la care nu am obținut confirmarea soldului.</li> </ul>
<b>Recunoașterea creanțelor privind impozitul amânat</b>	
<p>Grupul a recunoscut creanțe privind impozitul amânat pentru diferențele temporare deductibile considerate recuperabile.</p> <p>Recuperarea creanțelor privind impozitul amânat depinde de capacitatea Grupului de a genera în viitor suficient profit impozabil față de care să poată fi utilizată diferența temporară deductibilă.</p> <p>Având în vedere gradul de incertitudine creat de estimarea sumei și perioada apariției profiturilor impozabile viitoare față de care să poată fi utilizate diferențele temporare deductibile, considerăm că evaluarea creanțelor privind impozitul amânat a fost semnificativă pentru misiunea de audit.</p>	<p>Procedurile de audit efectuate de auditor includ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• utilizarea raționamentului profesional în materie de impozite pentru evaluarea măsurilor întreprinse de Grup care ar trebui să permită recuperarea creanțelor privind impozitul amânat;</li> <li>• evaluarea caracterului adecvat al declarațiilor din situațiile financiare, inclusiv prezentările privind utilizarea estimărilor și raționamentului profesional.</li> </ul>
<b>Aplicarea facilității fiscale privind scutirea impozitului pe profitul reinvestit în echipamente tehnologice</b>	
<p>Conducerea Grupului preconizează că va păstra în patrimoniu, pentru o perioadă de cel puțin 5 ani, echipamentele pentru care s-a calculat facilitatea fiscală și că rezerva constituită ca urmare a facilității nu va fi utilizată timp de cel puțin 5 ani.</p> <p>Deducerea suplimentară generată de profitul reinvestit depinde de păstrarea în patrimoniu a echipamentelor achiziționate. Evaluarea datoriilor și creanțelor privind impozitul amânat reflectă consecințele fiscale care rezultă din modul în care Grupul preconizează că va recupera valoarea echipamentelor.</p> <p>Având în vedere gradul de incertitudine creat de estimarea perioadei de minim 5 ani pentru păstrarea echipamentelor, considerăm că aplicarea facilității fiscale a fost semnificativă pentru misiunea noastră de audit.</p>	<p>Procedurile de audit efectuate de auditor includ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• utilizarea raționamentului profesional în materie de impozite pentru evaluarea ipotezelor și judecăților conducerii; în acest sens, am evaluat specificațiile tehnice ale echipamentelor, informații din contractele comerciale, precum și informații din piața de profil legate de produsele Grupului și capacitatea de adaptare a echipamentelor și utilajelor;</li> <li>• evaluarea caracterului adecvat al declarațiilor din situațiile financiare, inclusiv prezentările privind utilizarea estimărilor și raționamentului profesional.</li> </ul>

**Evidențierea unor aspecte**

5. Fără a exprima vreo rezervă, atragem atenția asupra următorului aspect cu privire la situațiile financiare consolidate:
- Conducerea Grupului a analizat și a constatat faptul că la nivelul exercițiului financiar 2022 sunt îndeplinite criteriile de consolidare prevăzute de legislația în vigoare.

Conducerea Grupului a procedat la consolidarea situațiilor financiare, iar în acest caz există obligația de întocmire și prezentare a situațiilor financiare individuale și a situațiilor financiare consolidate respectând formatul ESEF, respectiv XHTML pentru situații financiare individuale și obligația de etichetare XBRL a situațiilor financiare consolidate, conform prevederilor art. 3 și art. 4 din Regulamentul delegat (UE) 815/2018.

- Atragem atenția asupra Notei explicative 25 din situațiile financiare consolidate, conform căreia conducerea Grupului estimează că activitățile viitoare ale Grupului pot fi influențate negativ de întreruperi ale aprovizionării cu materie primă, de creșterea necontrolată a prețurilor la materii prime și energie, dar și a costului transportului materialelor ca urmare a schimbării rutelor actuale de aprovizionare și schimbării furnizorilor actuali din Europa, cu furnizori aflați în afara zonelor de conflict, concomitent cu o scădere de volume pentru anumite repere destinate clienților care aveau fabrici în Rusia sau Ucraina și care au fost nevoiți să închidă aceste unități de producție. Conform declarațiilor Conducerii, Grupul a luat măsuri prin care aceste efecte negative să fie atenuate sau eliminate, astfel că nu se estimează dificultăți semnificative care pot afecta continuitatea activității pe o perioadă de cel puțin 12 luni de la data situațiilor financiare.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

***Alte informații – Raportul administratorilor (conformitatea raportului administratorilor cu situațiile financiare consolidate)***

6. Alte informații includ Raportul consolidat al administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului consolidat al administratorilor în conformitate cu articolele 15-19 din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului consolidat al administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul consolidat al administratorilor nu face parte din situațiile financiare consolidate ale Grupului.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate nu acoperă Raportul consolidat al administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim Raportul consolidat al administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul consolidat al administratorilor și situațiile financiare consolidate, dacă Raportul consolidat al administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolele 15-19 din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate cu privire la Grup și la mediul acestuia, informațiile incluse în Raportul consolidat al administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul consolidat al administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate;

- b) Raportul consolidat al administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolele 15-19 din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 2844/2016.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Grup și la mediul acestuia, nu am identificat informații incluse în Raportul consolidat al administratorilor care să fie eronate semnificativ.

### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare consolidate***

7. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 și cu politicile contabile descrise în notele explicative la situațiile financiare consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea în notele explicative, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

### ***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate***

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu 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, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza 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 presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza 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 auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare 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 auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
  - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
  - Aria de aplicabilitate a auditului efectuat nu a fost limitată.
12. Ca parte din procesul de audit, comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

13. Cerințe referitoare la informațiile din Raportul de remunerare – în conformitate cu cerințele art. 107 alin. (7) din Legea nr. 24/2017, cu modificările ulterioare (“Legea 24/2017”), am citit Raportul de Remunerare întocmit de Grup pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 și confirmăm că, în opinia noastră, acesta prezintă, în toate aspectele semnificative, informațiile prevăzute în art. 107 din Legea 24/2017.
14. Cerințe privind auditul entităților de interes public – în conformitate cu art. 10 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul nostru independent de audit, care sunt necesare în plus față de cerințele Standardelor Internaționale de Audit:
- 14.1. **Numirea auditorului și durata misiunii** – Am fost numiți auditorii Societății cu aprobarea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (AGOA) din data de 26.04.2023, în baza contractului de servicii nr. 32 / 30.05.2023, în vederea auditării situațiilor financiare individuale și consolidate ale Societății pentru exercițiul financiar 2023. Durata totală neîntreruptă a misiunii noastre este de 7 luni, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023. Auditorul anterior este Audit Cont SRL.
- 14.2. **Consecvența cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit** – La data emiterii prezentului raport de audit, Grupul are un Comitet de Audit, către care emitem un raport suplimentar. Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Grupului, pe care l-am emis în aceeași dată în care am

emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

14.3. **Furnizarea de servicii care nu sunt de audit** – Declarăm că nu am furnizat pentru Grup servicii interzise care nu sunt similare auditului, menționate la art. 5 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. În plus, nu am furnizat pentru Grup și nici pentru entitățile pe care aceasta le controlează alte servicii care nu sunt de audit și care nu au fost prezentate în situațiile financiare.

**Raport privind conformitatea cu prevederile Regulamentului Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei Europene, ce include standardele tehnice de reglementare privind formatul de raportare electronic unic**

14.4. Am fost numiți să efectuăm o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare consolidate în format XHTML ale grupului format din Societatea mamă COMP A S.A. ("Societatea") și filialele sale la 31.12.2023 ("Situațiile XHTML"), cu prevederile Regulamentului Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei Europene, care stabilește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic ("RTS privind ESEF").

14.5. **Responsabilitatea noastră** – Responsabilitatea noastră este de a exprima, în baza probelor obținute, o concluzie cu privire la măsura în care Situațiile XHTML sunt conforme, în toate aspectele semnificative, cu cerințele RTS privind ESEF.

Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit) - *Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice* ("ISAE 3000") emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

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

- obținerea unei înțelegeri a procesului de întocmire de către Grup a Situațiilor XHTML (fișiere digitale) în conformitate cu RTS privind ESEF, și a controalelor interne relevante;
- evaluarea dacă situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual asunt întocmite într-un format XHTML valabil;
- reconcilierea situațiilor XHTML (fișierelor digitale) cu situațiile financiare consolidate auditate întocmite de Grup în conformitate cu OMFP 2844/2016 în vederea depunerii la autoritățile relevante;
- evaluarea dacă toate marcajele, inclusiv marcajele voluntare asupra informațiilor din notele la situațiile financiare consolidate îndeplinesc următoarele cerințe:
  - a fost utilizat limbajul de marcare XBRL;
  - au fost utilizate elementele taxonomiei de bază specificate în anexa VI la Regulamentul ESEF cu sensul contabil cel mai apropiat, cu excepția cazului în care s-a creat un element al taxonomiei extinse, în conformitate cu anexa IV la Regulamentul ESEF;
  - marcajele utilizate sunt în conformitate cu regulile comune privind marcajele conform Regulamentului ESEF.

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

#### 14.6. Responsabilitatea conducerii Grupului pentru Situațiile XHTML întocmite în conformitate cu RTS privind ESEF

- Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea Situațiilor XHTML (fișierelor digitale) în conformitate cu RTS privind ESEF. Această responsabilitate include:
  - asigurarea consecvenței între Situațiile XHTML și situațiile financiare întocmite în vederea depunerii la autoritățile relevante în conformitate cu OMFP 2844/2016;
  - proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru întocmirea și prezentarea unor Situații XHTML în conformitate cu RTS privind ESEF care să fie lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau erori;
  - selectarea și aplicarea marcajelor XBRL corespunzătoare, utilizând raționamentul profesional, dacă este necesar;
  - asigurarea consecvenței între fișierele digitale și situațiile financiare consolidate care vor fi publicate în conformitate cu OMFP 2844/2016.
- Conducerea Societății a analizat și a constatat faptul că la nivelul exercițiului financiar 2023 sunt îndeplinite criteriile de consolidare prevăzute de legislația în vigoare. Astfel, Conducerea Entității a procedat la consolidarea situațiilor financiare, iar în acest caz există obligația de întocmire și prezentare a situațiilor financiare consolidate respectând formatul ESEF (fișiere digitale XHTML) și obligația de etichetare XBRL a situațiilor financiare consolidate, conform prevederilor art. 3 și art. 4 din Regulamentul delegat (UE) 815/2018.

#### 14.7. Concluzie

- În concluzie, Grupul format din Societatea mamă COMP A S.A. și filialele sale a avut obligația prezentării unor Situații financiare consolidate în format XHTML în conformitate cu RTS privind ESEF (“Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică” sau ESEF) pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.
- În prezentul raport nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare consolidate. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate separate ale Grupului pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 este inclusă în secțiunea *Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate* de mai sus.

Data: 22.03.2024

Semnătura auditorului,

**QUANTUM EXPERT S.R.L. (autorizație CAFR nr. 118 / 28.11.2001, e-viza anuală ASPAAS seria 137604 / 12.06.2023)**

**Prin administrator,**

**Ec. ALIC Deli Maria – auditor financiar (nr. matricol CAFR 1165, e-viza anuală ASPAAS seria 137595 / 12.06.2023)**

Adresa auditorului: Deva, Str. Mărăști, bl. D3, sc. 4, ap. 44, cod 330099, jud. Hunedoara  
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit : QUANTUM EXPERT SRL  
Registrul Public Electronic : FA 118



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA  
Registrul Public Electronic : AF1165

