

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Către acționarii Roca Industry HoldingRock1 SA

Sediul social: Str. Gara Herăstrău, Nr. 4, Clădirea A, Etaj 3, Sectorul 2, București, România  
Cod unic de înregistrare: 44987869

### *Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate*

#### Opinia de audit

1. Am auditat situațiile financiare consolidate ale societății **Roca Industry HoldingRock1 SA** ("Societatea") și ale filialelor sale ("Grupul"), care cuprind bilanțul consolidat la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere consolidat, situația fluxurilor de numerar consolidate, situația modificărilor în capitaluri consolidate, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

- Profit/(Pierdere) net(ă) a exercițiului financiar: (19.619.145) Lei
- Capitaluri proprii - Total: 159.187.296 Lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2022, precum și a performanței financiare consolidate și a fluxurilor de numerar consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale consolidate și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802/2014").

#### Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („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 Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### Aspectele cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

<b>Recunoașterea veniturilor</b>	
<p><b>Aspect cheie de audit</b></p> <p>A se vedea Nota 12 „Cifra de afaceri” și politica de recunoaștere a veniturilor din Nota 2.7 (s).</p> <p>În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.</p> <p>Activitățile principale din care Grupul realizează veniturile sunt cele de vânzare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ a plasei din fibră de sticlă;</li> <li>▪ a vopselurilor, lacurilor, diluanților și a altor tencuieli decorative;</li> <li>▪ panouri și plase de gard din sârmă;</li> <li>▪ uși destinate construcțiilor rezidențiale.</li> </ul> <p>Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii.</p>	<p><b>Modul de abordare în cadrul auditului:</b></p> <p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Evaluarea proceselor și controalelor privind existența și acuratețea veniturilor înregistrate, inclusiv pentru a detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor;</li> <li>▪ Inspectarea pe bază de eșantion a contractelor încheiate cu clienții, pentru a înțelege termenii și condițiile de livrare, respectiv condițiile privind reducerile de acordat.</li> <li>▪ Examinarea registrului de vânzări pentru a identifica tranzacții neobișnuite și inspectarea documentației aferente pentru a evalua dacă veniturile au fost recunoscute în mod corespunzător.</li> <li>▪ Efectuarea de proceduri pentru a testa că veniturile sunt înregistrate în perioada corectă, pentru un eșantion din tranzacțiile înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar.</li> <li>▪ Testarea pe baza unui eșantion a creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.</li> </ul>

<b>Evaluarea imobilizarilor necorporale</b>	
<p><b>Aspect cheie de audit</b></p> <p>Imobilizările necorporale cuprind în principal marci, relații cu clienții și fond comercial prezentate în Nota 3.</p> <p>Imobilizările necorporale se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.</p> <p>Testarea pentru ajustare de pierdere de valoare, atunci când există indicii de depreciere, se bazează pe estimările conducerii bazate pe fluxuri de numerar actualizate, în contextul economic actual.</p> <p>Prin urmare, există o incertitudine semnificativă de măsurare, implicită în această evaluare.</p>	<p><b>Modul de abordare în cadrul auditului</b></p> <p>Procedurile noastre de audit au inclus, exclusiv cu scopul testării pentru depreciere a imobilizarilor necorporale:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ evaluarea acurateții istorice a estimărilor conducerii prin revizuirea retrospectivă;</li> <li>▪ testarea ipotezelor, metodologiilor și a altor date utilizate de către conducere, de exemplu prin compararea acestora cu informații externe;</li> <li>▪ revizuirea ratelor de creștere și previziunilor fluxului de numerar, prin referire la performanța istorică și așteptările noastre bazate pe înțelegerea mediului actual.</li> </ul>

### **Alte informații - Raportul Administratorilor**

5. Alte informații includ Raportul consolidat al administratorilor care nu include Declarația nefinanciară consolidată, aceasta urmand să fie prezentată ulterior în contextul lansării Raportului de sustenabilitate. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului consolidat al administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 554-556<sup>7</sup> din Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Raportului consolidat al administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă Raportul consolidat al administratorilor.
6. În legătura cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 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, dacă Raportul consolidat al administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 554-556<sup>7</sup> din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Grup și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul consolidat al administratorilor sunt eronate semnificativ.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate.
  - b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 554-556<sup>7</sup> din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
7. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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

8. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 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.
9. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

### Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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 urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.
12. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
13. Ca parte a unui audit în conformitate ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 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 Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
  - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
  - Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.
14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.



### Alte aspecte

15. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

In numele BDO Audit S.R.L.

Înregistrat în Registrul Public electronic al  
auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Numele partenerului: Cristian Iliescu  
Înregistrat în Registrul Public electronic al  
auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1530

27 martie 2023  
București, Romania

Autoritatea pentru Supravegherea Publică  
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL  
Registrul Public Electronic: FA18

Autoritatea pentru Supravegherea Publică  
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: CRISTIAN ILIESCU  
Registrul Public Electronic: AF1530