



KPMG Audit SRL
Vivido Business Center
Str. Alexandru Vaida Voevod, Nr. 16
Cluj-Napoca, 400267, Jud. Cluj
Romania
Tel: +40 (372) 377 900
Fax: +40 (753) 333 800
www.kpmg.ro

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii Roca Industry HoldingRock1 SA

Gara Herăstrău nr. 4, corp A, etaj 3, sector 2, București

Cod unic de inregistrare: 44987869

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare consolidate

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare consolidate ale societatii Roca Industry HoldingRock1 SA ("Societatea") si filialelor sale (impreuna „Grupul”) care cuprind situatia pozitiei financiare consolidate la data de 31 decembrie 2024, situatiile consolidate ale rezultatului global, ale modificarilor capitalurilor proprii si ale fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, si note, cuprinzand politicile contabile semnificative si alte note explicative.
2. Situatiile financiare consolidate la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 234.808.066 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 5.876.632 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare consolidate anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2024 precum si a performantei sale financiare consolidate si a fluxurilor sale de trezorerie consolidate 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 cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 2844/2016") si cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana ("IFRS EU").

Baza opiniei

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European cu modificarile ulterioare („Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 cu modificarile ulterioare („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un 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

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta in efectuarea auditului situatiilor financiare consolidate din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare consolidate in ansamblul lor si in formarea opiniei noastre asupra acestor situatii financiare consolidate si nu furnizam o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

Recuperabilitatea fondului comercial si a activelor necorporale

Valoarea contabila a fondului comercial: 94.134 mii lei la 31 decembrie 2024 (84.923 mii lei la 31 decembrie 2023)

Valoarea contabila a altor active necorporale: 117.389 mii lei la 31 decembrie 2023 (110.841 mii lei la 31 decembrie 2023)

A se vedea Nota 3, Nota 13, Nota 14 si Nota 15 la situatiile financiare consolidate.

Aspect cheie de audit

O unitate generatoare de numerar („UGN”) la care a fost alocat fond comercial se testeaza pentru depreciere anual, si de fiecare data cand sunt indicii ca unitatea ar putea fi depreciata, prin compararea valorii contabile a unitatii inclusiv fond comercial, cu valoarea sa recuperabila.

Grupul a efectuat teste anuale de depreciere pentru toate unitatile generatoare de numerar cu fond comercial alocat in baza valorii de utilizare. Ca parte a testelor de depreciere, Grupul a evaluat recuperabilitatea activelor necorporale care au valori contabile semnificative in cadrul acelor unitati generatoare de numerar la 31 decembrie 2024.

Estimarea valorii recuperabile a fondului comercial si a imobilizarilor necorporale implica rationamente semnificative referitoare la ipoteze precum fluxurile de numerar viitoare, ratele de crestere, marjele operationale brute si nete, cerintele de capital circulant, cheltuielile de capital si ratele de actualizare, precum si ipoteze economice, cum ar fi evolutia costurilor si a salariilor in contextul economiei si inflatiei. Avand in vedere aceste aspecte, estimarea valorii recuperabile a fondului comercial si a imobilizarilor necorporale a necesitat o atentie sporita din partea noastra in cadrul auditului si a fost considerata un aspect cheie de audit.

Modul de abordare in cadrul misiunii de audit

Procedurile noastre de audit referitoare la testele de depreciere ale Grupului la data de 31 decembrie 2024, efectuate cu implicarea specialistilor nostri in evaluare, au inclus, printre altele, urmatoarele:

- Evaluarea modelului valorii de utilizare al Grupului („modelul bazat pe fluxurile de numerar actualizate”) aplicat pentru efectuarea testului anual de depreciere, in contextul cerintelor relevante ale standardelor de raportare financiara aplicabile;
- Evaluarea gruparii activelor in unitati generatoare de numerar, pe baza intelegerii noastre a operatiunilor si liniilor de afaceri ale Grupului. Ca parte a procedurii, am evaluat, printre altele, masura in care alocarea activelor corporative la unitatile generatoare de numerar este rezonabila;
- Evaluarea competentei si obiectivitatii evaluatorului extern contractat de Societate;
- Am luat in considerare sensibilitatea modelului de depreciere la modificarile ipotezelor cheie, cum ar fi ratele de crestere prognozate, ratele de actualizare si fluxurile de numerar, pentru a identifica ipotezele cu risc mai mare de subiectivitate sau inconsecventa in aplicare;
- Evaluarea procesului de bugetare al Societatii prin compararea bugetelor istorice cu rezultatele efective ulterioare;
- Evaluarea ipotezelor si estimarilor-cheie folosite pentru determinarea ratei de actualizare, a fluxurilor de numerar din exploatare, ratelor de crestere, marjelor operationale, cerintelor de capital circulant si cheltuielilor de capital. In acest context, am evaluat daca anumite ipoteze pe care s-a bazat evaluarea, la nivel individual si luate in ansamblu, au luat in considerare: i) mediul economic al Grupului si industria in care activeaza Grupul; ii) informatiile de piata

disponibile; iii) planurile de afaceri ale Grupului, inclusiv asteptările conducerii; iv) riscurile asociate fluxurilor de numerar, inclusiv posibila variabilitate a valorii și momentului apariției fluxurilor de numerar și efectul acestora asupra sensibilității ratei de actualizare; v) cerințele specifice ale cadrelor financiare de raportare relevante; vi) o analiză comparativă cu performanța generală a societăților similare și cu performanța și tendințele financiare istorice ale Grupului;

- Testarea acurateții matematice al modelului de calcul al fluxurilor de numerar actualizate;
- Evaluarea caracterului adecvat al prezentărilor privind testul pentru depreciere din notele la situațiile financiare consolidate.

Combinari de întreprinderi și alocarea pretului de achiziție

Fond comercial: 94.134 mii lei la 31 decembrie 2024 (84.923 mii lei la 31 decembrie 2023)

Alte imobilizări necorporale: 117.389 mii lei la 31 decembrie 2024 (110.841 mii lei la 31 decembrie 2023)

A se vedea Nota 3, Nota 13 și Nota 14 la situațiile financiare consolidate.

Aspect cheie de audit

În cursul anului 2024, Societatea a achiziționat, în două etape, capitalul social integral al societății Workshop Doors S.R.L. (actuala Veltadoors SRL), pentru un pret total al achiziției de 67.356 mii lei.

Această tranzacție, în conformitate cu politica contabilă adoptată a fost contabilizată în conformitate cu IFRS 3, Combinări de întreprinderi.

Grupul a contractat un evaluator extern pentru a determina valoarea justă a activelor achiziționate, datorită asumat

Modul de abordare în cadrul misiunii de audit

Procedurile noastre de audit, efectuate cu implicarea specialiștilor noștri în evaluare au inclus, printre altele:

- Citirea contractelor de cumpărare pentru a înțelege termenii și condițiile cheie ale tranzacției;
- Inspectarea deciziei Consiliului Concurenței în legătură cu aprobarea tranzacției de achiziție a acțiunilor Workshop Doors SRL (actuala Veltadoors SRL) de către Societate.
- Evaluarea competenței și obiectivității

precum si pretul de achizitie pentru entitatea achizitionata. Pretul de achizitie a fost alocat intre activele achizitionate si datoriile asumate identificabile la valoarea lor justa determinata la data achizitie, iar valoarea reziduala a fost recunoscuta ca fond comercial.

Evaluarea activelor achizitionate si datoriilor asumate a avut la baza fluxuri de numerar viitoare actualizate, pentru care principalele ipoteze au inclus: ratele de crestere, costurile operationale, marjele operationale brute si nete, cerintele de capital circulant, cheltuielile de capital si ratele de actualizare, precum si ipoteze economice, cum ar fi evolutia salariilor si a costului materiilor prime in contextul economiei si inflatiei.

Ca urmare a alocarii pretului de achizitie Grupului a recunoscut, printre altele o suma de 13.569 mii lei ca liste clienti si o suma de 9.211 mii lei ca fond comercial.

Estimarea valorii justa a activelor si datoriilor implica un nivel ridicat de judecata si ipoteze subiective si prin urmare a necesitat o atentie sporita din partea noastra in cadrul auditului si a fost considerata un aspect cheie de audit.

evaluatorului extern contractat de Grup pentru estimarea pretului de achizitie si identificarea si evaluarea activelor nete achizitionate si a datoriilor asumate.

- Evaluarea metodelor folosite de conducere si de evaluatorul extern contractat de Grup in ceea ce priveste conformitatea lor cu standardele de evaluare aplicate in mod uzual in industrie, precum si cu standardele financiare de raportare relevante.
- Evaluarea ipotezelor cheie folosite pentru determinarea ratei de actualizare, a fluxurilor de numerar din exploatare, ratelor de crestere, marjelor operationale, cerintelor de capital circulant si cheltuielilor de capital. In acest context, am evaluat daca anumite ipoteze pe care s-a bazat evaluarea, la nivel individual si luate in ansamblu, au luat in considerare: i) mediul economic al industriei, circumstantele economice ale entitatii achizitionate ; ii) informatiile de piata disponibile; iii) planurile de afaceri ale societatii achizitionate, inclusiv asteptarile conducerii Grupului; iv) riscurile asociate fluxurilor de numerar, inclusiv posibila variabilitate a valorii si momentului aparitiei fluxurilor de numerar si efectul acestora asupra sensibilitatii ratei de actualizare; v) cerintele specifice ale cadrelor financiare de raportare relevante;;
- Testarea acuratetii matematice a calculelor cheie din rapoartele de evaluare intocmite de evaluatorul extern;
- Evaluarea caracterului adecvat al prezentarilor privind combinarea de intreprinderi din notele la situatiile financiare consolidate.



Alte informatii

6. Consiliul de administratie este responsabil pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind informatiile incluse in Raportul anual (Raportul

Administratorilor, care include si Raportarea privind durabilitatea) si Raportul de remunerare, dar nu cuprind situatiile financiare consolidate si raportul auditorului 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 ca parte a misiunii noastre de audit al situatiilor financiare consolidate.

Cu privire la Raportarea privind durabilitatea, care constituie o parte separată a Raportului Administratorilor, am efectuat o misiune de asigurare limitata, ale carei rezultate au fost prezentate intr-un raport de asigurare separat cu o concluzie nemodificata.

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 cursul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ. In cazul in care, pe baza activitatii efectuate, concluzionam ca exista o denaturare semnificativa a acestor alte informatii, suntem obligati sa raportam acest fapt. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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

In ceea ce priveste Raportul Administratorilor am citit si, in baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare consolidate, dupa cum este cerut de OMFP nr. 2844/2016 raportam ca, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul Administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare consolidate sunt in concordanta, sub toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare consolidate;
- b) Raportul Anual a fost intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 26-28 din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

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

hq

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, sub toate aspectele semnificative, informatia ceruta de articolul 107, alin (1) si (2) din Legea 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

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 si IFRS EU 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.
8. 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 Grupul sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alternativa realista in afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Grupului.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate

10. 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 fraudă, 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 ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate de fraudă 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.
11. Ca parte a unui audit efectuat in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate, cauzata fie de fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, declarații false și eludarea controlului intern.

- Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Grupului.
 - Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de către conducere.
 - Concluzionăm cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială 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 de informații aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului 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 situațiilor financiare consolidate, inclusiv prezentările de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
 - Planificăm și efectuăm auditul grupului pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau unităților de afaceri din cadrul grupului, ca bază pentru a ne forma o opinie cu privire la situațiile financiare ale grupului. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și revizuirea procedurilor de audit efectuate pentru scopul auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.
12. Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, cu privire la 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.
13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele de etică profesională relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne-ar putea afecta independența și, acolo unde este cazul, măsurile luate pentru a elimina amenințările la adresa independenței sau măsurile de protecție aplicate.
14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte

in raportul auditorului, 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 cu privire la respectarea cerintelor Regulamentului ESEF

15. 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 , 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 cu modificarile ulterioare ("cerintele RTS cu privire la ESEF").

Responsabilitatile conducerii

16. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate in format digital, prezentate in limba romana, 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

17. Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie daca situatiile financiare consolidate, incluse in raportul anual respecta, sub 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 EFES. 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 EFES, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. 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 de catre Grup a situatiilor financiare consolidate;
- evaluarea gradului de adecvare al utilizarii de catre Grup a elementelor iXBRL selectate din taxonomia ESEF si al 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 al 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 in scopuri de identificare;

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

Opinia

18. In opinia noastra situatiile financiare consolidate ale Grupului, incluse in raportul anual consolidat, la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 au fost intocmite, sub 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

19. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 20 noiembrie 2023 sa auditam situatiile financiare consolidate ale Roca Industry Holding Rock1 SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este 2 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2024.

hm



20. Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport al auditorului independent. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de Grup.
- Nu am furnizat pentru Grup serviciile interzise care nu sunt de audit (SNA) mentionate la articolul 5 alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a intocmit acest raport al auditorului independent este MIHALI HORATIU MIHAI.

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

Mihail Horatiu Mihai KPMG Audit SRL

MIHALI HORATIU MIHAI

inregistrat in registrul public
electronic al auditorilor financiari si
firmelor de audit cu numarul AF3354

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

Cluj-Napoca, 26 martie 2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: **MIHALI HORATIU MIHAI**
Registrul Public Electronic: **AF3354**

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