

**Grant Thornton Audit S.R.L.**  
No. 313 Barbu Vacarescu bd,  
Zone 313 Building, 5<sup>th</sup> floor  
Bucharest, Romania  
020276

T +40 21 32 02 328  
F +40 21 32 02 327

## Raportul Auditorului Independent

Către: Asociatul unic al Vimercati East Europe SRL  
Str. Gării 100 C, Sat Hemeiș, Județul Bacău, România  
Cod unic de înregistrare: 22916476

### Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății Vimercati East Europe SRL ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 martie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. Situațiile financiare la 31 martie 2024 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii:	66.429.800 lei
- Profitul net al exercițiului financiar:	15.561.760 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 martie 2024, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar 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 și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

### Baza pentru opinie

4. 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 Etică 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.

### **Evidențierea unor aspecte**

5. Așa cum este descris în Nota 8 b2) din situațiile financiare, o proporție semnificativă a vânzărilor, achizițiilor, a creanțelor și a datoriilor Societății sunt în relație cu părțile afiliate. Legislația fiscală din România include principiul "valorii de piață", conform căruia tranzacțiile între părți afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii membri ai unui grup, care se angajează în operațiuni cu părți afiliate, trebuie să întocmească dosarul prețurilor de transfer pentru a demonstra conformarea cu principiul valorii de piață, fie anual, până la data limită de depunere a declarației de impozit pe profit (pentru contribuabilii mari), fie în cadrul unei inspecții fiscale. La data aprobării acestor situații financiare Societatea nu are pregătit un dosar de preturi de transfer. Impactul unei documentații care nu poate susține politica prețurilor de transfer a Societății sau impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale și posibilelor ajustări fiscale care ar fi necesare în aceste circumstanțe nu poate fi estimat în mod credibil. Opinia noastră nu conține rezerve cu privire la acest aspect.

### **Alte aspecte**

6. Situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 martie 2023 au fost auditate de către un alt auditor, care a emis o opinie cu rezerve în privința acestora în data de 11 august 2023.
7. Acest raport este adresat exclusiv asociatului unic al Societății. Auditul nostru a fost efectuat cu scopul de a raporta către asociatul unic Societății acele aspecte ce trebuie raportate în cadrul raportului de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de către legislația în vigoare, noi nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea în fața altor persoane decât a Societății și a asociatului unic al Societății pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

### **Alte informații – Raportul Administratorului**

8. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat. Raportul Administratorului este prezentat de la pagina 1 la 2 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 martie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Administratorului, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

Exclusiv în baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- Informațiile prezentate în Raportul Administratorului pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare.
- Raportul administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, paragrafele 489- 492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 martie 2024 ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.



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

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 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.
10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, 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 Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

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

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, 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.
13. 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, cauzate 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 Societății.
  - 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 Societății 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 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.
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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele:

Grant Thornton Audit SRL

Înregistrată la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar

în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit

cu numărul de înregistrare FA1015/2010

Răpan Claudia Mihaela

Înregistrată la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar

în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit

cu numărul de înregistrare AF4586/2013

București, România

28 august 2024

