

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii societatii Grup EM S.A.

### Raport cu privire la auditul situatiilor financiare consolidate

#### Opinia

1. Am auditat situatiile financiare consolidate anexate ale Societatii **Grup EM S.A.** (denumita in continuare "Societatea"), impreuna cu filialele sale („Grupul”), care cuprind bilantul consolidat intocmit la 31 decembrie 2023, contul de profit si pierdere consolidat, situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii si situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

2. Situatiile financiare consolidate la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

|                                                           |       |                    |            |
|-----------------------------------------------------------|-------|--------------------|------------|
| <b>Capitaluri proprii:</b>                                | ..... | <b>350.885.807</b> | <b>Lei</b> |
| <b>Rezultatul net al exercitiului financiar – profit:</b> | ..... | <b>88.033.996</b>  | <b>Lei</b> |

3. In opinia noastra, situatiile financiare consolidate anexate prezinta o imagine fidela a pozitiei financiare a Grupului la data de 31 decembrie 2023, a performantei sale financiare, precum si a fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la data respectiva, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 - privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare consolidate.

#### Baza opiniei

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului European si al Consiliului European si Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde 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 al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA), coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare consolidate din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice, conform acestor cerinte si Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza in opinia noastra.

#### Alte aspecte

5. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii mama in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii mama acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Grup si de actionarii Societatii mama, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.

6. Fiscalitatea in Romania este in continua evolutie. Exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Conducerea Grupului a inregistrat in conturile prezentate diferite impozite, penalitati si taxe, pe baza celei mai bune intepretari a dispozitiilor fiscale in vigoare, interpretare care insa poate fi contestata de un eventual control fiscal.

#### Raport asupra raportului consolidat al administratorilor

7. Administratorii Societatii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului consolidat al administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, punctele 489 - 492, raport care sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului consolidat al administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul consolidat al administratorilor prezentat in anexa nu face parte din situatiile financiare consolidate. Opinia noastra asupra situatiilor financiare consolidate nu acopera raportul

consolidat al administratorilor. In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare consolidate, noi am citit raportul consolidat al administratorilor anexat situatiilor financiare consolidate si raportam ca:

a) in raportul consolidat al administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate anexate;

b) raportul consolidat al administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;

c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Grup si la mediul acestuia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, cu exceptia aspectelor mentionate la paragraful 4 al acestui raport, nu am identificat informatii incluse in raportul consolidat al administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Raportul consolidat al administratorilor nu include declaratia nefinanciara, care se va intocmi in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014, punctele 492<sup>1</sup> – 492<sup>6</sup> si se va publica conform cerintelor legale, la o data ulterioara depunerii situatiilor financiare intocmite de catre Societatea mama la 31 decembrie 2023. Acest aspect nu are impact asupra opiniei de audit.

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

**8.** Conducerea Societatii mama este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare consolidate in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

**9.** In intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii Grupului de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Grupul sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

### **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 frauda, fie de eroare, precum 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 fie de frauda, fie 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 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 o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Grupului.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie 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 genera indoilei semnificative privind

capacitatea Grupului de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor 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 pâna la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Grupul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentarilor de informatii, precum si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

In numele: PKF Finconta SRL  
Str. Grigore Morayim, 37, Sector 1, Bucuresti

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul FA32

Nume partener audit financiar: Florentina Susnea

Înregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul AF433

Auditor financiar Susnea Florentina  
Registru Public Electronic AF433

Bucuresti, Romania

9 mai 2025