

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Către acționarii societății GRANITUL SA

#### Opinia

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale GRANITUL SA („Societatea”), care cuprind bilanț prescurtat la 31 decembrie 2024, contul prescurtat de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate și note explicative.

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- activ net/ total capitaluri proprii:	8.859.295 lei
- profit net al exercițiului financiar:	1.359.239 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a *Societății* la data de 31 decembrie 2024 precum și a rezultatului operațiunilor sale pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

#### Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr 537/2014 și Legea nr 162/2017 (Legea). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din acest raport. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili ( IESBA ) și ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică profesională conform cerințelor relevante pentru auditul situațiilor financiare din România. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

#### Alte informații – Raportul administratorului

4. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Consiliului de Administrație, în conformitate cu punctele 489-492 din OMFP nr.1802/2014 privind Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Consiliului de Administrație care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii . Raportul Consiliului de administrație nu face parte din situațiile financiare individuale.

5. Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă Consiliului de Administrație și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.

În legătura cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim Raportul Consiliului de Administrație și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între acesta și situațiile financiare, dacă Raportul Consiliului de Administrație include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1802/2014 și dacă, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare, informațiile incluse în Raportul Consiliului de Administrație sunt eronate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Consiliului de Administrație, am citit și raportăm dacă Raportul Consiliului de Administrație este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014.

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

- a) în Raportul Consiliului de Administrație nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul Consiliului de Administrație identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2024 nu am identificat informații incluse în Raportul Consiliului de Administrație care să fie eronate semnificativ.

#### **Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

6. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

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 utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### **Responsabilitatea auditorului**

7. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu conțin 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.

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 rezonabilitatea estimărilor contabile, precum și prezentările 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 nostru 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 acestui raport. 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 ofere o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație ca am respectat cerințele de etică profesională relevante privind independența și ca le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

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

8. Am fost numiți prin Hotărârea Generală Ordinară a acționarilor *Societății* nr. 45 din la data de 28.01.2025 să audităm situațiile financiare ale societății pentru o perioadă de 3 ani.

9. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiunilor în conformitate cu reglementările contabile și principiile contabile din alte țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările și legile din România.

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

#### Activ Pro Audit S.R.L

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul FA 562

#### Partener audit : Lupșa Mariana Gabriela

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul AF 3884

Baia Mare , 28.03.2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit:  
**ACTIV PRO AUDIT SRL**  
Registru Public Electronic: FA 562

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor Financiar: **LUPȘA MARIANA GABRIELA**  
.....  
Registru Public Electronic: AF 3884