

Nr.132/11.07.2024

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către RULMENȚI S.A.

1. Raport cu privire la situațiile financiare consolidate

Am auditat situațiile financiare consolidate însoțitoare ale societății RULMENȚI S.A., care cuprind bilanțul consolidat la data de 31 decembrie 2023 și contul de profit și pierdere consolidat și notele explicative la situațiile financiare consolidate.

Situațiile financiare consolidate menționate se referă la:

- ▶ Activ net/Total capitaluri: 245.494.709 RON
- ▶ Rezultatul net consolidat al exercițiului financiar: 44.479.082 RON, pierdere

2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea corectă a acestor situații financiare consolidate în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă fie de eroare.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare consolidate, pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, pe baza documentelor întocmite și puse la dispoziție de societatea – mamă Rulmenți S.A.

Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare consolidate sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situațiile financiare consolidate. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul

Mun. Bârlad, str. Ștefan cel Mare, nr. 9, 731005, Jud. Vaslui;
Nr. O.R.C. J37/86/2002; C.I.F: RO 14510760

Tel: 0335.88.37.37 Fax: 0335.88.37.38 E-mail: audit@auditexpertcont.ro www.auditexpertcont.ro

consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea corectă de către entitate a situațiilor financiare consolidate, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

4. Opinia

În opinia noastră, situațiile financiare consolidate ale societății RULMENȚI S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014.

În numele Audit Expertcont S.R.L.:

înregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 174/2002

Ec. dr. Munteanu Ciprian Costel

înregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 4177/2012



Bârlad

11.07.2024