



KPMG Audit SRL  
DN1, Șoseaua București-Ploiești nr. 89A  
Sector 1, București  
013685, România  
Tel: +40 372 377 800  
Fax: +40 372 377 700  
[www.kpmg.ro](http://www.kpmg.ro)

# Raportul auditorului independent

## Catre Actionarii Cris-Tim Family Holding SA

Șos. Pipera, Nr. 46D-46E-48, Oregon Park, Clădirea A, Etaj 6, Sector 2, București  
Cod unic de înregistrare: 13533870

## Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

### Opinie

- Am auditat situatiile financiare ale societatii Cris-Tim Family Holding SA ("Societatea") care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2025, situatiile profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global, modificarilor in capitalurile proprii si fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, si note, cuprinzand politicile contabile semnificative si alte note explicative.
- Situatiile financiare la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 409.158.702 lei
  - Profitul net al exercitiului financiar: 110.840.072 lei
- In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2025 precum si a performantei sale financiare si a fluxurilor sale de trezorerie 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").

### Baza opiniei

- Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”), cu Legea nr.162/2017 cu modificarile ulterioare („Legea”) si, in ceea ce priveste cerintele suplimentare aplicabile auditului statutar al entitatilor de interes public, cu Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European cu modificarile ulterioare („Regulamentul”) de la data la care Societatea a devenit entitate de interes public, 26 noiembrie 2025, cand valorile sale mobiliare au fost admise la tranzactionare pe o piata reglementata. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate conform *Codului Etic International pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („codul IESBA”)*, dupa cum este aplicabil auditurilor situatiilor financiare ale entitatilor de

interes public si conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditurile situatiilor financiare ale entitatilor de interes public din Romania, inclusiv Legea si, de la data la care Societatea a devenit o entitate de interes public, Regulamentul. Ne-am indeplinit de asemenea 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 din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblul lor si in formarea opiniei noastre asupra acestor situatii financiare si nu furnizam o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

### Recunoasterea si masurarea veniturilor din contractele cu clientii

Venituri din contracte cu clientii - 1.155.626.079 lei pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2025 (1.120.600.863 lei pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024)  
A se vedea Nota 3.N ("Recunoasterea veniturilor"), Nota 19 ("Venituri din contracte cu clientii")

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
<p>Veniturile din contracte cu clientii cuprind in principal veniturile din vanzarile aferente productiei de mezeluri si mancaruri gata preparate catre o gama larga de clienti.</p> <p>Venitul este recunoscut la livrarea produselor finite, iar vanzarile sunt ajustate cu reducerile comerciale, in conformitate cu contractele încheiate cu clientii.</p> <p>Avand in vedere magnitudinea veniturilor in situatiile financiare, numarul mare de clienti si faptul ca veniturile reprezinta un indicator cheie de performanta al Societatii care are o importanta sporita pentru partile interesate, am considerat recunoasterea si masurarea veniturilor un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la recunoasterea si masurarea veniturilor din contractele cu clientii au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Obținerea intelegerii cu privire la procesul de recunoastere si masurare a veniturilor din contractele cu clientii;</li> <li>▪ Evaluarea conformitatii politicilor de recunoastere si masurare a veniturilor Societatii din contractele cu clientii cu criteriile relevante din standardele de raportare financiara;</li> <li>▪ Inspectarea, pe baza de esantion, a contractelor cu clientii, pentru a intelege termenii cheie ai tranzactiilor de vanzare, inclusiv termenii de livrare si receptie si termenii privind reducerile si rabaturile;</li> <li>▪ Aplicarea de tehnici de analiza a datelor asupra registrului jurnal in vederea identificarii tranzactiilor de vanzare cu risc crescut de denaturare semnificativa; pentru un esantion al acestor tranzactii, inspectarea documentatiei relevante, incluzand facturi, avize de expeditie si liste de pret pentru a evalua recunoasterea si masurarea corespunzatoare a veniturilor;</li> <li>▪ Inspectarea, pentru un esantion de tranzactii de vanzare inregistrate aproape de sfarsitul exercitiului financiar, a documentelor suport de livrare/receptie pentru a determina daca</li> </ul>

	<p>veniturile au fost recunoscute in perioada corecta;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Obținerea, pe baza de esantion, de confirmari ale soldurilor clientilor la sfarsitul exercitiului financiar;</li> <li>▪ Inspectarea notelor de credit si retur semnificative emise dupa incheierea exercitiului financiar pentru a determina daca sunt necesare ajustari ale veniturilor recunoscute in exercitiul financiar curent;</li> <li>▪ Recalcularea pe baza de esantion, a reducerilor comerciale aferente vanzarilor anului 2025 in baza acordurilor semnate cu clientii si a vanzarilor catre acestia si compararea cu estimarile determinate de catre Societate;</li> <li>▪ Compararea estimarilor inregistrate la sfarsitul exercitiului financiar privind reducerile comerciale care urmeaza a fi facturate ulterior cu notele de credit emise dupa sfarsitul exercitiului, pentru a evalua exhaustivitatea reducerilor de venituri inregistrate;</li> <li>▪ Evaluarea masurii in care prezentarile de informatii cu privire la venituri sunt adecvate avand in vedere cerintele cadrului de raportare financiara aplicabil.</li> </ul>
--	---

## Alte informatii

6. Consiliul de Administratie este responsabil pentru alte informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul Consiliului de Administratie, care include si Declaratia privind durabilitatea (incluse in Raportul anual), dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare 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 individuale/consolidate.

Am efectuat o misiune de asigurare limitata cu privire la Declaratia privind durabilitatea care constituie o parte a acelor alte informatii si am furnizat o concluzie nemodificata de asigurare limitata cu privire la aceasta, inclusa intr-un raport separat.

In legatura cu auditul situatiilor financiare, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ neconcordante cu situatiile financiare sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in cursul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

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

- a) Informatiile prezentate in Raportul Consiliului de Administratie pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, sub toate aspectele

semnificative, cu situatiile financiare;

- b) Raportul Consiliului de Administratie a fost intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

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

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

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii 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 Societatea 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 Societatii.

### **Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare**

10. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 frauda 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.
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, 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 baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si eludarea controlului intern.
  - Obtinem o intelegere a controlului intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor de informatii aferente realizate de catre conducere.

- Concluzionam cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor de informatii aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv prezentarile de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
12. Comunicam cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, cu privire la aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
  13. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele de etica profesionala relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne-ar putea afecta independenta si, acolo unde este cazul, masurile luate pentru a elimina amenintarile la adresa independentei sau masurile de protectie aplicate.
  14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care reprezinta, 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, cu modificarile ulterioare ni se cere sa exprimam o opinie daca situatiile financiare incluse in Raportul anual au fost intocmite, sub toate aspectele semnificative, in conformitate 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 si ale persoanelor responsabile cu guvernanta

16. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare in format digital, care respecta cerintele RTS cu privire la ESEF. Aceasta responsabilitate include intocmirea situatiilor financiare in formatul xHTML aplicabil, inclusiv asigurarea

concordantei între situațiile financiare în format digital și situațiile financiare semnate și proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne relevante pentru aplicarea cerințelor RTS cu privire la ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății, inclusiv întocmirea de situații financiare în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF.

## Responsabilitățile auditorului

17. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie dacă situațiile financiare, incluse în Raportul anual, au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF, în baza probelor obținute. Am efectuat misiunea noastră în conformitate cu Standardul Internațional Privind Misiunile de Asigurare 3000 revizuit Misiuni de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 implică efectuarea de proceduri pentru a obține probe dacă situațiile financiare au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS privind ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor semnificative de abatere de la cerințele RTS cu privire la ESEF, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Procedurile noastre au inclus evaluarea gradului de adecvare al formatului situațiilor financiare și evaluarea concordantei între situațiile financiare în format digital și situațiile financiare semnate și auditate, stampilate de către noi în scopuri de identificare.

Credem că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

## Opinia

18. În opinia noastră situațiile financiare ale Societății, incluse în Raportul anual, la data de și pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF.

## Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare – Entități de interes public

19. Întrucât valorile mobiliare ale Societății au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată la data de 26 noiembrie 2025, Societatea a devenit o entitate de interes public la acea dată. În consecință, în conformitate cu articolul 10 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului, furnizăm următoarele informații în raportul auditorului independent, care sunt solicitate suplimentar față de cerințele Standardelor Internaționale de Audit:

### **Numirea firmei de audit și perioada misiunii**

Am fost numiți de Adunarea Generală a Asociaților la data de 29 martie 2023 să audităm situațiile financiare ale Cris-Tim Family Holding SA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 8 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate la 31 decembrie 2018 până la 31 decembrie 2025.

În scopul aplicării regulilor privind rotativitatea obligatorie a firmei de audit prevăzute la articolul 17 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 pentru Societate în calitate de entitate de interes



public, durata relevanta de misiune incepe cu exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025.

***Consecventa cu raportul suplimentar adresat Consiliului de Administratie***

Confirmam ca opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar adresat Consiliului de Administratie, pe care l-am emis in data de 15 aprilie 2026.

***Servicii altele decat cele de audit statutar (servicii care nu sunt de audit)***

Declaram ca, de la data la care Societatea a devenit o entitate de interes public, nu au fost furnizate Societatii servicii care nu sunt de audit interzise mentionate la articolul 5 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului si ca, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de Societate.

Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a intocmit acest raport al auditorului independent este GIURCANEANU AURA STEFANA.

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

**GIURCANEANU AURA STEFANA**

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul AF1517

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

Bucuresti, 15 aprilie 2026