



KPMG Audit SRL
No 16, Vivido Business Center
Cluj Napoca, 400267
Romania
Tel: +40 (372)377 900
www.kpmg.ro

Raportul Auditorului Independent de Asigurare Limitata Asupra Raportarii Consolidate Privind Durabilitatea

Catre Actionarii Roca Industry HoldingRock1 SA

Str. Gara Herăstrău, nr. 4, clădirea A, etaj 3, Sector 2, București

Cod unic de inregistrare: 44987869

Concluzia de asigurare limitata

Am efectuat o misiune de asigurare limitata in vederea raportarii daca Declaratia consolidata de Durabilitate a Roca Industry HoldingRock1 S.A. ("Societatea") si filialelor sale (impreuna denumite "Grupul"), inclusa in Raportul Administratorilor din Raportul Anual al Roca Industry HoldingRock1 SA ("Declaratia de Durabilitate") la data de 31 decembrie 2024 si pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, a fost intocmita in conformitate cu capitolul 7¹ din Anexa I la 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").

Pe baza procedurilor efectuate si a probelor obtinute, nu am luat cunostinta de niciun aspect care sa ne determine sa consideram ca Declaratia de Durabilitate a Roca Industry HoldingRock1 SA la data de 31 decembrie 2024 si pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data nu este intocmita, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu capitolul 7¹ din Anexa I la OMFP nr. 2844/2016, incluzand:

- Conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul ca procesul efectuat de Grup pentru identificarea informatiilor raportate in Declaratia de Durabilitate („Procesul”) este in conformitate cu descrierea prevazuta in sectiunea Analiza de dubla materialitate din Declaratia de Durabilitate, si
- Conformitatea prezentarilor de informatii privind taxonomia, detaliate in sectiunea *Prezentări de informații în temeiul Regulamentului privind taxonomia* din Declaratia de Durabilitate, cu

24



cerintele de raportare prevazute la Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 („Regulamentul privind Taxonomia”).

Concluzia noastra asupra Declaratiei de Durabilitate nu acopera acele alte informatii care insotesc sau contin Declaratia de Durabilitate si raportul nostru de asigurare limitata, si nici alte informatii din Declaratia de Durabilitate care nu sunt in scopul misiunii noastre de asigurare. Nu am efectuat proceduri de asigurare ca parte a acestei misiuni cu privire la acele alte informatii. Cu toate acestea, am auditat situatiile financiare individuale si consolidate ale Societatii si, respectiv, ale Grupului, la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, care constituie o parte separata a acelor alte informatii, iar rezultatele acestor misiuni de audit au fost prezentate in rapoarte separate cu opinii nemodificate.

Baza Concluziei de Asigurare Limitata

Am desfasurat misiunea de asigurare limitata in conformitate cu Standardul International privind Misiunile de Asigurare 3000 (Revizuit) *Misiuni de asigurare, altele decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice (ISAE 3000)*, emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Audit si Asigurare („IAASB”). Responsabilitatile noastre conform acestui standard sunt detaliate in sectiunea *Responsabilitatile noastre* din raportul nostru.

Am respectat cerintele de independenta si celelalte cerinte etice din *Codului Etic International pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta)* emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (IESBA), precum si cerintele etice din Romania relevante pentru misiunea noastra de asigurare asupra Declaratiei de Durabilitate, inclusiv Legea nr.162/2017 cu modificarile ulterioare.

Firma noastra aplica Standardul International privind Managementul Calitatii (ISQM)¹, *Managementul Calitatii pentru Firmele care Efectueaza Audituri si Revizuri ale Situatiilor Financiare, precum si alte Misiuni de Asigurare si Servicii Conexa*, emis de IAASB. Acest standard cere firmei sa proiecteze, implementeze si opereze un sistem de management al calitatii, care include politici si proceduri aferente conformitatii cu standardele profesionale, cerintele etice si legislatia si reglementarile aplicabile.

Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru concluzia noastra. 

Alte Aspecte – Informatii Comparative

Misiunea noastra de asigurare nu acopera informatiile comparative referitoare la perioade anterioare. Concluzia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile pentru Declaratia de Durabilitate

Consiliul de Administratie al Societatii este responsabil pentru proiectarea, implementarea si mentinerea unui proces de identificare a informatiilor incluse in Declaratia de Durabilitate, in conformitate cu ESRS, precum si pentru prezentarea acestui proces in sectiunea Analiza de dubla materialitate din Declaratia de Durabilitate. Aceasta responsabilitate include:

- Intelegerea contextului in care se deruleaza activitatile si relatiile de afaceri ale Grupului si dezvoltarea unei intelegeri a partilor interesate afectate;
- Identificarea impactului actual si potential (atat negativ, cat si pozitiv) legat de aspectele de durabilitate, precum si a riscurilor si oportunitatilor care afecteaza sau care ne putem astepta sa afecteze pozitia financiara, performanta financiara, fluxurile de numerar, accesul la finantare sau costul capitalului Grupului pe termen scurt, mediu sau lung;
- Evaluarea masurii in care impacturile, riscurile si oportunitatile identificate in legatura cu aspectele de durabilitate sunt semnificative prin selectarea si aplicarea unor praguri adecvate; si
- Elaborarea unor metodologii si formularea unor ipoteze care sunt rezonabile in circumstantele date.

Consiliul de Administratie al Societatii este, de asemenea, responsabil pentru intocmirea Declaratiei de Durabilitate, in conformitate cu capitolul 7¹ din Anexa I la OMFP nr. 2844/2016, inclusiv:

- Conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea;
- Intocmirea prezentarilor de informatii din sectiunea *Prezentări de informații în temeiul Regulamentului privind taxonomia* din cadrul sectiunii de mediu din Declaratia de Durabilitate, in conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul privind Taxonomia;
- Proiectarea, implementarea si mentinerea acelor controale interne considerate necesare pentru a permite intocmirea Declaratiei de Durabilitate fara denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; si
- Selectarea si aplicarea unor metode adecvate de raportare privind durabilitatea, precum si formularea de ipoteze si estimari cu privire la prezentarile de informatii individuale privind durabilitatea, care sunt rezonabile in circumstantele date.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare a Declaratiei de Durabilitate.



Limitari Inerente in Intocmirea Declaratiei de Durabilitate

Exista limitari inerente cu privire la masurarea sau evaluarea aspectelor prezentate in Declaratia de Durabilitate subiect al asigurarii limitate, inclusiv:

- Asa cum este descris in nota BP-2 *Prezentari de informatii in legatura cu circumstante specifice* din Declaratia de Durabilitate, cuantificarea emisiilor de gaze cu efect de sera este supusa unor incertitudini inerente semnificative, determinate atat de incertitudini stiintifice, cat si de estimare;
- La determinarea prezentarilor de informatii din Declaratia de Durabilitate, Consiliul de Administratie interpreteaza termeni juridici nedefiniti si alti termeni. Acesti termeni juridici nedefiniti si alti termeni pot fi interpretati diferit, inclusiv in ceea ce priveste conformitatea juridica a interpretarilor lor si, in consecinta, sunt supusi unor incertitudini.

Responsabilitatile Noastre

Obiectivele noastre constau in planificarea si efectuarea misiunii de asigurare pentru a obtine o asigurare limitata cu privire la masura in care Declaratia de Durabilitate este lipsita de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, si in emiterea unui raport de asigurare limitata care include concluzia noastra catre actionarii Societatii. Denaturarile pot fi cauzate de fraudă sau de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile utilizatorilor luate in baza Declaratiei de Durabilitate in ansamblul sau.

Responsabilitatile noastre in ceea ce priveste Procesul de raportare a Declaratiei de Durabilitate, includ:

- obtinerea unei intelegeri a Procesului, dar nu in scopul formularii unei concluzii privind eficacitatea acestuia, inclusiv privind rezultatul Procesului;
- proiectarea si efectuarea de proceduri pentru a evalua daca Procesul este consecvent cu descrierea acestuia de catre Grup, asa cum este prezentat in sectiunea Analiza de dubla materialitate.

Alte responsabilitati ale noastre in ceea ce priveste Declaratia de Durabilitate includ:

- obtinerea unei intelegeri a mediului de control al Grupului, a proceselor si a sistemelor de informatii relevante pentru intocmirea Declaratiei de Durabilitate, dar fara a evalua proiectarea anumitor activitati de control, obtine probe despre implementarea acestora sau a testa eficacitatea lor operationala;
- identificarea prezentarilor de informatii in legatura cu care este probabil sa apara denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; si
- proiectarea si efectuarea de proceduri cu privire la prezentarile de informatii din Declaratia de Durabilitate in legatura cu care este probabil sa apara denaturari semnificative. Riscul de

nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, declaratii false sau eludarea controlului intern.

Sumarul Activitatii Efectuate ca Baza a Concluziei Noastre

O misiune de asigurare limitata implica efectuarea de proceduri pentru obtinerea de probe cu privire la Declaratia de Durabilitate. Am planificat si efectuat procedurile noastre pentru a obtine probe cu privire la Declaratia de Durabilitate care sa fie suficiente si adecvate pentru a furniza baza concluziei noastre. Natura, plasarea in timp si amploarea procedurilor selectate depind de intelegerea noastra a Declaratiei de Durabilitate si alte circumstante ale misiunii, inclusiv identificarea prezentarilor de informatii in care este probabil sa apara denaturari semnificative in Declaratia de Durabilitate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Am exercitat rationamentul profesional si mentinut scepticismul profesional pe parcursul intregii misiuni.

In desfasurarea misiunii noastre de asigurare limitata, in ceea ce priveste Procesul, procedurile efectuate au inclus:

- obtinerea unei intelegeri a Procesului prin:
 - o efectuarea de interviuri pentru a intelege sursele de informatii utilizate de conducere (consultarea partilor interesate, planuri de afaceri si documente privind strategia); si
 - o inspectarea documentatiei interne a Grupului referitoare la Procesul sau; si
- evaluarea daca probele obtinute ca urmare a procedurilor noastre privind Procesul sunt consecvente cu descrierea Procesului prezentata in sectiunea Analiza de dubla materialitate.

In desfasurarea misiunii noastre de asigurare limitata cu privire la Declaratia de Durabilitate, procedurile efectuate au inclus:

- obtinerea unei intelegeri a proceselor de raportare ale Grupului, relevante pentru intocmirea Declaratiei de Durabilitate prin interviuri ale personalului relevant;
- evaluarea daca informatiile semnificative identificate prin Proces sunt incluse in Declaratia de Durabilitate;
- evaluarea daca structura si modul de prezentare a Declaratiei de Durabilitate sunt conforme cu ESRS;
- interviuri ale personalului relevant si proceduri analitice asupra prezentarilor de informatii selectate din Declaratia de Durabilitate;
- efectuarea de proceduri de fond pe baza unui esantion asupra prezentarilor de informatii selectate din Declaratia de Durabilitate;
- obtinerea de probe privind metodele de realizare, ipoteze si date aferente estimarilor semnificative si despre modul in care aceste metode au fost aplicate;
- obtinerea unei intelegeri a procesului de identificare a activitatilor economice eligibile pentru



taxonomie si alinate cu taxonomia si a prezentarilor de informatii corespunzatoare din Declaratia de Durabilitate.

- efectuarea de proceduri de fond pe baza unui esantion asupra prezentarilor de informatii in conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul privind Taxonomia
- evaluarea daca modelele standard de raportare cerute de Regulamentul privind Taxonomia au fost utilizate corespunzator pentru a prezenta indicatorii cheie de performanta; si
- evaluarea daca prezentarile de informatii din Declaratia de Durabilitate se reconciliaza, acolo unde este relevant, cu situatiile financiare individuale si consolidate ale Societatii, respectiv ale Grupului.

Procedurile efectuate intr-o misiune de asigurare limitata difera ca natura si plasare in timp si sunt mai restranse decat cele dintr-o misiune de asigurare rezonabila. In consecinta, nivelul de asigurare obtinut intr-o misiune de asigurare limitata este semnificativ mai redus decat asigurarea care ar fi fost obtinuta daca s-ar fi desfasurat o misiune de asigurare rezonabila.

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

Mihali Horatiu Mihai

Mihali Horatiu Mihai

inregistrat in registrul public
electronic al auditorilor financiari si
firmelor de audit cu numarul AF3354

KPMG Audit SRL

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

Cluj-Napoca, 26 martie 2025

