



KPMG Audit SRL
Vivido Business Center
Str. Alexandru Vaida Voevod, Nr. 16
Cluj-Napoca, 400267, Jud. Cluj
Romania
Tel: +40 (372) 377 900
Fax: +40 (753) 333 800
www.kpmg.ro

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii Roca Industry HoldingRock1 SA

Gara Herastrau nr. 4, corp A, etaj 3, sector 2, Bucuresti

Cod unic de inregistrare: 44987869

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare consolidate

Opinie

- Am auditat situatiile financiare consolidate ale societatii Roca Industry HoldingRock1 SA („Societatea”) si filialelor sale („Grupul”) care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2023, situatiile consolidate ale rezultatului global, modificarilor capitalurilor proprii si fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, si note, cuprinzand politicile contabile semnificative si alte note explicative.
- Situatiile financiare consolidate la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 183.598.920 lei
 - Pierderea neta a exercitiului financiar: -21.130.588 lei
- In opinia noastra, situatiile financiare consolidate anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2023 precum si a performantei sale financiare si a fluxurilor sale de trezorerie consolidate 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 („OMFP nr. 2844/2016”) cu modificarile ulterioare si cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana („IFRS UE”).

Baza opiniei

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European („Regulamentul”), a carui incidenta a devenit aplicabila incepand cu data de 11 martie 2024 (odata ce Societatea a devenit entitate de interes public) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari 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 International pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta)* emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („codul IESBA”) si conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare consolidate din Romania, inclusiv Regulamentul, a carui incidenta a devenit aplicabila incepand cu data de 11 martie 2024 (odata ce Societatea a devenit entitate de interes public) si Legea, si ne-am indeplinit 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 consolidate din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare consolidate in ansamblul lor si in formarea opiniei noastre asupra acestor situatii financiare consolidate si nu furnizam o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

- ⇒ Recuperabilitatea fondului comercial si a altor imobilizari necorporale
- ⇒ Combinari de intreprinderi si alocarea pretului de achizitie

Recuperabilitatea fondului comercial si a altor imobilizari necorporale

Valoarea contabila a fondului comercial: 84.923 mii lei la 31 decembrie 2023 (69.706 mii lei la 31 decembrie 2022)

Valoarea contabila a altor imobilizari necorporale: 110.841 mii lei la 31 decembrie 2023 (95.243 mii lei la 31 decembrie 2022)

A se vedea Nota 14 si Nota 15 la situatiile financiare consolidate.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
<p>O unitate generatoare de numerar („UGN”) la care a fost alocat fond comercial se testeaza pentru depreciere anual, si de fiecare data cand sunt indicii ca unitatea ar putea fi depreciata, prin compararea valorii contabile a unitatii inclusiv fond comercial, cu valoarea sa recuperabila.</p> <p>Grupul a efectuat teste anuale de depreciere pentru toate unitatile generatoare de numerar cu fond comercial alocat in baza valorii de utilizare. Ca parte a testelor de depreciere, Grupul a evaluat recuperabilitatea activelor necorporale care au valori contabile semnificative in cadrul acelor unitati generatoare de numerar la 31 decembrie 2023.</p> <p>Estimarea valorii recuperabile a fondului</p>	<p>Procedurile noastre de audit referitoare la testele de depreciere ale Grupului la data de 31 decembrie 2023, efectuate cu implicarea specialistilor nostri in in evaluare, au inclus, printre altele, urmatoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea modelul valorii de utilizare al Grupului („modelul bazat pe fluxurile de numerar actualizate”) aplicat pentru efectuarea testului anual de depreciere, in contextul cerintelor relevante ale standardelor de raportare financiara aplicabile; • Evaluarea gruparii activelor in unitatati generatoare de numerar, pe baza intelegerii noastre a operatiunilor si liniilor de afaceri ale Grupului. Ca parte a procedurii, am evaluat, printre altele, masura in care alocarea activelor corporative la unitatile generatoare de numerar este



<p>comercial si a imobilizarilor necorporale implica rationamente semnificative referitoare la ipoteze precum fluxurile de numerar viitoare, ratele de crestere, marjele operationale brute si nete, cerintele de capital circulant, cheltuielile de capital si ratele de actualizare, precum si ipoteze economice, cum ar fi evolutia costurilor si a salariilor in contextul economiei si inflatiei. Avand in vedere aceste aspecte, estimarea valorii recuperabile a fondului comercial si a imobilizarilor necorporale a necesitat o atentie sporita din partea noastra in cadrul auditului si a fost considerata un aspect cheie de audit.</p>	<p>rezonabila si coerenta;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea competentei si obiectivitatii evaluatorului extern contractat de Societatea; • Am luat in considerare sensibilitatea modelului de depreciere la modificarile ipotezelor cheie, cum ar fi ratele de crestere prognozate, ratele de actualizare si fluxurile de numerar, pentru a identifica ipotezele cu risc mai mare de subiectivitate sau inconsecventa in aplicare; • Evaluarea procesului de bugetare al Societatii prin compararea bugetelor istorice cu rezultatele efective ulterioare; • Evaluarea ipotezelor si estimarilor-cheie folosite pentru determinarea ratei de actualizare, a fluxurilor de numerar din exploatare, ratelor de crestere, marjelor operationale, cerintelor de capital circulant si cheltuielilor de capital. In acest context, am evaluat daca anumite ipoteze pe care s-a bazat evaluarea, la nivel individual si luate in ansamblu, au luat in considerare: i) mediul economic al Grupului si industria in care activeaza Grupul; ii) informatiile de piata disponibile; iii) planurile de afaceri ale Grupului, inclusiv asteptarile conducerii; iv) riscurile asociate fluxurilor de numerar, inclusiv posibila variabilitate a valorii si momentului aparitiei fluxurilor de numerar si efectul acestora asupra sensibilitatii ratei de actualizare; v) cerintele specifice ale cadrelor financiare de raportare relevante; vi) o analiza comparativa cu performanta generala a societatilor similare si cu performanta si tendintele financiare istorice ale Grupului; • Testarea acuratetei matematice al modelului de calcul al fluxurilor de numerar actualizate; • Evaluarea caracterului adecvat al prezentarilor privind testul pentru depreciere din notele la situatiile financiare consolidate.
---	--

Combinari de intreprinderi si alocarea pretului de achizitie

Fond comercial: 84.923 mii lei la 31 decembrie 2023 (69.706 mii lei la 31 decembrie 2022)

Alte imobilizari necorporale: 110.841 mii lei la 31 decembrie 2023 (95.243 mii lei la 31 decembrie 2022)

Interese care nu controleaza: 22.579 mii lei la 31 decembrie 2023 (17.732 mii lei la 31 decembrie 2022)

A se vedea Nota 13 si Nota 23 la situatiile financiare consolidate.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
<p>In iunie 2023, Roca Industry Holdingrock1 SA a achizitionat 99.99997% din capitalul social al ELECTROPLAST S.A., producator de cabluri electrice din aluminiu si cupru.</p>	<p>Procedurile noastre de audit, efectuare cu implicarea specialistilor nostri in evaluare au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Citirea contractului de cumparare pentru a intelege

hsh

<p>Aceasta tranzactie, in conformitate cu politica contabila adoptata pentru tranzactii intre entitati aflate sub control comun, a fost contabilizata in conformitate cu IFRS 3 <i>Combinari de intreprinderi</i>.</p> <p>Grupul a contractat un evaluator extern pentru a determina valoarea justa a activelor achizitionate, datoriilor asumate precum si pretul de achizitie pentru entitatea achizitionata. Pretul de achizitie a fost alocat intre activele achizitionate si datoriile asumate identificabile la valoarea lor justa determinata la data achizitiei, iar valoarea reziduala a fost recunoscuta ca fond comercial.</p> <p>Evaluarea activelor achizitionate si datoriilor asumate a avut la baza fluxuri de numerar viitoare actualizate, pentru care principalele ipoteze au inclus: ratele de crestere, costurile operationale, marjele operationale brute si nete, cerintele de capital circulant, cheltuielile de capital si ratele de actualizare, precum si ipoteze economice, cum ar fi evolutia salariilor si a costului materiilor prime in contextul economiei si inflatiei.</p> <p>Ca urmare a alocarii pretului de achizitie a recunoscuta, printre altele o suma de 19.663 mii lei ca marci si liste clienti si o suma de 13.821 mii lei ca fond comercial.</p> <p>Estimarea valorii juste a activelor si datoriilor implica un nivel ridicat de judecata si ipoteze subiective si prin urmare a necesitat o atentie sporita din partea noastra in cadrul auditului si a fost considerata un aspect cheie de audit.</p>	<p>termenii si conditiile cheie ale tranzactiei;</p> <ul style="list-style-type: none"> Inspectarea deciziei Consiliului Concurentei in legatura cu aprobarea tranzactiei de achizitie a actiunilor Electroplast de catre Societate; Evaluarea competentei si obiectivitatii evaluatorului extern contractat de Grup pentru estimarea pretului de achizitie si identificarea si evaluarea activelor nete achizitionate si a datoriilor asumate; Evaluarea a metodelor folosite de conducere si de evaluatorul extern contractat de Grup in ceea ce priveste conformitatea lor cu standardele de evaluare aplicate in mod uzual in industrie, precum si cu standardele financiare de raportare relevante; Evaluarea ipotezelor cheie folosite pentru determinarea ratei de actualizare, a fluxurilor de numerar din exploatare, ratelor de crestere, marjelor operationale, cerintelor de capital circulant si cheltuielilor de capital. In acest context, am evaluat daca anumite ipoteze pe care s-a bazat evaluarea, la nivel individual si luate in ansamblu, au luat in considerare: i) mediul economic al Grupului si industriei in care activeaza Grupul; ii) informatiile de piata disponibile; iii) planurile de afaceri ale societatii achizitionate, inclusiv asteptarile conducerii Grupului; iv) riscurile asociate fluxurilor de numerar, inclusiv posibila variabilitate a valorii si momentului aparitiei fluxurilor de numerar si efectul acestora asupra sensibilitatii ratei de actualizare; v) cerintele specifice ale cadrelor financiare de raportare relevante; vi) analiza si validarea pretului de achizitie, conform evaluarii conducerii; Testarea acuratetii matematice a calculelor cheie din rapoartele de evaluare intocmite de evaluatorul extern; Evaluarea caracterului adecvat al prezentarilor privind combinarea de intreprinderi din notele la situatiile financiare consolidate.
---	--

Alte aspecte – Cifre corespondente

- Situatiile financiare consolidate ale Grupului aferente exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2022 au fost auditate de catre un alt auditor care a exprimat o opinie nemodificata cu privire la acele situatii financiare consolidate la data de 31 august 2023.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

- Membrii Consiliului de Administratie sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, pe care l-am obtinut inainte de data raportului auditorului (dar nu cuprind situatiile financiare consolidate si raportul auditorului cu privire la acestea), precum si Raportul Anual, inclusiv in conformitate cu cerintele RTS cu privire la ESEF si Raportul de sustenabilitate care

NA



preconizam ca ne vor fi puse la dispozitie dupa aceasta data.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare consolidate 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.

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

In cazul in care, pe baza procedurilor efectuate asupra acelor alte informatii obtinute inainte de data raportului auditorului, concluzionam ca exista o denaturare semnificativa a acelor informatii, suntem obligati sa raportam acest fapt. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect

In cazul in care, atunci cand citim Raportul Anual, inclusiv in conformitate cu cerintele RTS cu privire la ESEF si Raportul se Sustenabilitate, concluzionam ca in aceasta exista o denaturare semnificativa, suntem obligati sa comunicam acest aspect persoanelor responsabile cu guvernanta.

Alte responsabilitati de raportare cu privire la alte informatii – Raportul administratorilor

In ceea ce priveste Raportul administratorilor am citit si raportam daca Raportul administratorilor este intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 26-28 din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare consolidate, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare consolidate sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare consolidate;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 26-28 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 administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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

8. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 si cu IFRS EU 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.
9. In intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Grupului 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.
10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Grupului.

hn

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate

11. 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 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 cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
12. 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 consolidate, cauzate 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 Grupului.
 - 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 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 de informatii 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 pana 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 in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare consolidate, 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.
 - Obtinem probe de audit suficiente si adecvate cu privire la informatiile financiare ale entitatilor sau activitatilor de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situatiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea si executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastra de audit.
13. 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.
14. 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.
15. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare consolidate 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

16. 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, ni se cere sa exprimam o opinie cu privire la conformitatea situatiilor financiare consolidate, autorizate pentru emitere de catre Consiliul de Administratie si prezentate in fisierele digitale separate („situatii financiare consolidate”) , cu cerintele Regulamentului delegat (UE) 2018/815 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 (“cerintele RTS cu privire la ESEF”).

Responsabilitatile conducerii

17. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate in format digital care respecta cerintele RTS cu privire la ESEF. Aceasta responsabilitate include
- intocmirea situatiilor financiare consolidate in formatul xHTML aplicabil;
 - selectarea si aplicarea etichetelor iXBRL corespunzatoare, folosind rationamentul profesional acolo unde este necesar;
 - asigurarea concordantei intre informatiile digitalizate prezentate in format care poate fi citit automat si in format lizibil pentru om si situatiile financiare consolidate semnate;
 - si proiectarea implementarea si mentinerea controalelor interne relevante pentru aplicarea cerintelor RTS cu privire la ESEF.

Responsabilitatile auditorului

18. Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie daca situatiile financiare consolidate respecta, in toate aspectele semnificative, cerintele RTS cu privire la ESEF, in baza probelor obtinute. Am efectuat misiunea noastra 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.

O misiune de asigurare rezonabila in conformitate cu ISAE 3000 implica efectuarea de proceduri pentru a obtine probe cu privire la conformitatea situatiilor financiare cu cerintele RTS privind EFES. Natura, plasarea in timp si amploarea procedurilor selectate depind de rationamentul profesionala al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor semnificative de abatere de la cerintele RTS cu privire la EFES, datorate fraudei sau erorii. Procedurile noastre au inclus, printre altele:

- obtinerea unei intelegeri a procesului de etichetare;
- evaluarea proiectarii si implementarii controalelor relevante asupra procesului de etichetare;
- reconcilierea datelor etichetate cu situatiile financiare consolidate ale Grupului prezentate in format digital lizibil pentru om si cu situatiile financiare consolidate semnate si auditate, stampilate de catre noi pentru scopuri de identificare ;
- evaluarea exhaustivitatii etichetarii situatiilor financiare consolidate de catre Grup;



- evaluarea gradului de adecvare al utilizării de către Grup a elementelor iXBRL selectate din taxonomia ESEF și al creării de elemente ale taxonomiei extinse în cazul în care nu a fost identificat un element adecvat în taxonomia ESEF;
- evaluarea utilizării ancorării în legătura cu elementele taxonomiei extinse;
- evaluarea gradului de adecvare al formatului digital al situațiilor financiare consolidate; și
- evaluarea concordanței între informațiile digitalizate prezentate în format care poate fi citit automat și în format lizibil pentru om și situațiile financiare consolidate semnate și auditate;

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

Opinia

19. În opinia noastră situațiile financiare consolidate ale Societății, la data de și pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

20. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 20 noiembrie 2023, să audităm situațiile financiare consolidate ale Roca Industry HoldingRock1 SA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Roca Industry HoldingRock1 a devenit entitate de interes public conform definiției din Legea 162/2017 odată cu admiterea la tranzacționare pe segmentul principal al Bursei de Valori București în data de 11 martie 2024.
21. Confirmăm că:
- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport al auditorului independent. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Grup.
 - Nu am furnizat pentru Grup serviciile interzise care nu sunt de audit (SNA) menționate la articolul 5 alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014, a cărui incidență a devenit aplicabilă începând cu data de 11 martie 2024 (odată ce Societatea a devenit entitate de interes public).

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este MIHALI HORATIU MIHALI.

Pentru și în numele KPMG Audit S.R.L.:

Mihali Horatiu Mihali
MIHALI HORATIU MIHALI

KPMG Audit SRL

înregistrat în registrul public electronic al
auditorilor financiari și firmelor de audit cu
numarul AF3354

înregistrat în registrul public electronic al
auditorilor financiari și firmelor de audit cu
numarul FA9

Cluj-Napoca, 28 martie 2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHALI HORATIU MIHALI
Registrul Public Electronic: AF3354

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: KPMG AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA9