

Raportul de asigurare limitata al auditorului independent asupra Declaratiei consolidate privind Durabilitatea

Catre Actionarii Roca Industry HoldingRock1 SA

Gara Herăstrău nr. 4, corp A, etaj 3, sector 2, București
Cod unic de inregistrare: 44987869

Concluzia de asigurare limitata

Am desfasurat o misiune de asigurare limitata in vederea raportarii daca Declaratia consolidata privind Durabilitatea a Roca Industry HoldingRock1 SA („Societatea”) si filialelor sale (impreuna denumite „Grupul”), inclusa in Raportul Anual ca parte a sectiunii *Declaratia privind durabilitatea* din Raportul Administratorilor („Declaratia privind Durabilitatea”), la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025, a fost intocmita in conformitate cu capitolul 7[^]1 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 privind Durabilitatea la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025 nu este intocmita, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu capitolul 7[^]1 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 privind Durabilitatea („Procesul”) este in conformitate cu descrierea prevazuta in sectiunea *IRO-1 Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative* din cadrul capitolului ESRS 2 - *Prezentari de informatii cu caracter general* din Declaratia privind durabilitatea si
- Conformitatea prezentarilor de informatii privind taxonomia, detaliate in capitolul *Raport conform Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European si al Consiliului (Regulamentul privind Taxonomia)* din Declaratia privind Durabilitatea, cu cerintele de raportare prevazute la Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 („Regulamentul privind Taxonomia”).

Concluzia noastra asupra Declaratiei privind Durabilitatea nu acopera acele alte informatii care insotesc sau contin Declaratia privind Durabilitatea si raportul nostru de asigurare limitata. 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, intocmite la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025, care constituie o parte separata a acelor alte informatii, iar rezultate 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 *Codul Etic International pentru Profesionistii Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (“Codul IESBA”)*, precum si cerintele etice din Romania relevante pentru misiunea noastra de asigurare asupra Declaratiei privind Durabilitatea, 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 Revizuirile ale Situatiilor Financiare, precum si alte Misiuni de Asigurare si Servicii Conexe*, emis de IAASB. Acest standard cere firmei sa proiecteze, implementeze si opereze un sistem de management al calitatii, care include politici sau 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.

Responsabilitatile pentru Declaratia privind Durabilitatea

Conducerea Societatii este responsabila pentru proiectarea, implementarea si mentinerea unui proces de identificare a informatiilor incluse in Declaratia privind Durabilitatea, in conformitate cu ESRS, precum si pentru prezentarea acestui proces in sectiunea *IRO-1 Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative* din cadrul capitolului ESRS 2 - *Prezentari de informatii cu caracter general* a Declaratiei privind Durabilitatea. 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 impacturilor actuale si potentiale (atat negative, cat si pozitive) legate 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.

Conducerea este, de asemenea, responsabila pentru intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea, in conformitate cu capitolul 7[^]1 din Anexa I la OMFP nr. 2844/2016, inclusiv:

- Conformitatea cu ESRS;
- Intocmirea prezentarilor de informatii din capitolul *Raport conform Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European si al Consiliului (Regulamentul privind Taxonomia)* din Declaratia privind Durabilitatea, in conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul privind Taxonomia;
- Proiectarea, implementarea si mentinerea acelor controale interne considerate necesare pentru a permite intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea fara denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 Raportului de Durabilitate al Grupului.

Limitari inerente in intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea

Exista limitari inerente cu privire la masurarea sau evaluarea aspectelor privind durabilitatea prezentate in Declaratia privind durabilitatea subiect al asigurarii limitate, dupa cum urmeaza:

- Asa cum este descris in sectiunea *BP-2 Presentari de informatii in legatura cu circumstante specifice* din cadrul capitolului ESRS 2 - *Presentari de informatii cu caracter general* din Declaratia privind durabilitatea, 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 privind durabilitatea, Conducerea 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 interpretarii lor si, in consecinta, sunt supusi unor incertitudini.

De asemenea, in raportarea informatiilor prognozate, in conformitate cu ESRS, Conducerea trebuie sa intocmeasca aceste informatii prognozate in baza unor ipoteze cu privire la evenimente care pot avea loc in viitor si la actiuni viitoare posibile ale Grupului care sa fie prezentate in Declaratia privind Durabilitatea. Rezultatul real poate fi diferit, deoarece, frecvent, evenimente anticipate nu au loc conform asteptarilor.

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 privind Durabilitatea este lipsita de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, si in emiterea unui raport de asigurare limitata care include concluzia noastra catre actionarii Societatii. 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 utilizatorilor luate in baza Declaratiei privind Durabilitatea in ansamblul sau.

Responsabilitatile noastre in ceea ce priveste Procesul pentru raportarea Declaratiei privind Durabilitatea, includ:

- Obtinerea unei intelegeri a Procesului, dar nu in scopul formularii unei concluzii privind eficacitatea acestuia, inclusiv privind rezultatul Procesului; si
- Proiectarea si efectuarea de proceduri pentru a evalua daca Procesul este consecvent cu descrierea acestuia de catre Grup, asa cum este prezentat in sectiunea *IRO-1 Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative* din cadrul capitolului ESRS 2 - *Presentari de informatii cu caracter general*.

Alte responsabilitati ale noastre in ceea ce priveste Declaratia privind Durabilitatea includ:

- Obtinerea unei intelegeri a mediului de control al Grupului, a proceselor si a sistemelor de informatii relevante pentru intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea, 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 frauda, fie de eroare; si
- Proiectarea si efectuarea de proceduri cu privire la prezentarile de informatii din Declaratia privind Durabilitatea in legatura cu care este probabil sa apara denaturari semnificative. 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 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 privind Durabilitatea. Am planificat si efectuat procedurile noastre pentru a obtine probe cu privire la Declaratia privind Durabilitatea care sa fie suficiente si adecvate pentru a furniza baza concluziei noastre. Natura, plasarea in timp si amploarea procedurilor noastre depind de intelegerea Declaratiei privind Durabilitatea si de alte considerente ale misiunii, inclusiv identificarea prezentarilor de informatii in Declaratia privind Durabilitatea unde este probabil sa apara denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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; 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 *IRO-1 Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative* din cadrul capitolului ESRS 2 - *Prezentari de informatii cu caracter general*.

In desfasurarea misiunii noastre de asigurare limitata cu privire la Declaratia privind Durabilitatea, procedurile efectuate au inclus, printre altele:

- Obtinerea unei intelegeri a proceselor de raportare ale Grupului, relevante pentru intocmirea Declaratiei de Durabilitate prin efectuarea de interviuri cu personalul Grupului si inspectarea documentatiei relevante;
- Evaluarea daca informatiile semnificative identificate prin Proces sunt incluse in Declaratia privind Durabilitatea;
- Evaluarea daca structura si modul de prezentare a Declaratiei privind Durabilitatea sunt conforme cu ESRS;
- Interviuri ale personalului relevant si proceduri analitice asupra prezentarilor de informatii selectate din Declaratia privind Durabilitatea;
- Efectuarea de proceduri de fond pe baza unui esantion asupra prezentarilor de informatii selectate din Declaratia privind Durabilitatea;
- Obtinerea unei intelegeri a procesului de identificare a activitatilor economice eligibile pentru taxonomie si aliniate cu taxonomia si a prezentarilor de informatii corespunzatoare din Declaratia privind Durabilitatea.
- 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 privind durabilitatea se reconciliaza, acolo unde este relevant, cu situatiile financiare 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.

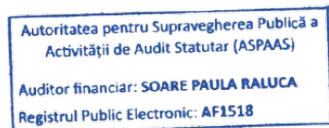
Pentru si in numele KPMG Audit S.R.L.:



SOARE PAULA RALUCA

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul AF1518

Bucuresti, 28 aprilie 2026



KPMG Audit S.R.L.

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

