

Raport de asigurare limitata al auditorului independent asupra Declarației privind Durabilitatea pentru exercițiul financiar 2025

Către Acționarii: Romcarbon S.A.

Sediul social: Str. Transilvaniei, nr. 132, Buzău, Jud. Buzău, România,

Cod unic de înregistrare: RO 1158050

Concluzia de asigurare limitată

Am efectuat o misiune de asigurare limitată asupra Declarației privind Durabilitatea (numită și „Raportare consolidată de sustenabilitate”) a Romcarbon S.A. („Societatea”) și a filialelor acesteia (denumite împreună „Grupul”) la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, inclusă în Anexa la Raportul Administratorilor atașat situațiilor financiare consolidate, care a fost întocmită în conformitate cu capitolul 7^{1.3} din Anexa I la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea „Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară”, cu modificările ulterioare („OMFP nr. 2844/2016”).

Pe baza procedurilor efectuate și a probelor obținute, nu am luat cunoștință de niciun aspect care să ne determine să considerăm că Raportarea consolidată de Sustenabilitate la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 nu este întocmită, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu capitolul 7^{1.3} din Anexa I la OMFP nr. 2844/2016, incluzând:

- conformitatea cu Standardele Europene de Raportare de Sustenabilitate („ESRS”), inclusiv faptul că procesul efectuat de Grup pentru identificarea informațiilor prezentate în Raportul Consolidat de Sustenabilitate (denumit „Procesul”) este în conformitate cu descrierea prevăzută în secțiunea Informații Generale, capitolul 4 - Model de Afaceri, Strategie și Lant Valoric și capitolul 5 - Evaluarea Dublei Materialități, și
- conformitatea prezentărilor de informații privind taxonomia, detaliate în Anexa 1 „Taxonomie” parte din secțiunea Informații despre Mediu, cu cerințele de raportare prevăzute la Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 („Regulamentul privind Taxonomia”).

Baza concluziei de asigurare

Am desfășurat misiunea de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice”.

Responsabilitățile noastre conform acestui standard sunt detaliate în secțiunea „Responsabilitățile Auditorului” din cadrul raportului nostru.

Suntem independenți față de Entitate conform Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), și celorlalte cerințe etice relevante în România, inclusiv Legea nr. 162/2017 cu modificările ulterioare, pentru misiunea noastră de asigurare asupra Raportării consolidate privind sustenabilitatea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe și cu Codul IESBA.

Firma noastră aplică Standardul Internațional privind Managementul Calității („ISQM 1”) și, în consecință, menține un sistem amplu de management al calității care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințele etice, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

Evidențierea unor aspecte

Atragem atenția asupra informațiilor prezentate în Raportarea consolidată de Sustenabilitate în legătură cu emisiile Scop 3 în Nota 1.6. “Surse de estimare și incertitudine a rezultatelor (inclusiv estimările privind lanțul valoric)”. Grupul a prezentat incertitudinile cu privire la calcularea emisiilor de GHG, în mod particular pentru categoria 1 - „Bunuri și servicii achiziționate” acestea încadrându-se în intervalele $\pm 50\%$ pentru ETC/WMGE - Plastice și $\pm 60\%$ pentru US EEIO. Cuantificarea gazelor cu efect de seră și comparabilitatea informațiilor prezentate este inevitabil supusă unei incertitudini semnificative așa cum este prezentat în secțiunea *Limitări inerente în întocmirea Raportării consolidate de Sustenabilitate* din raportul nostru iar selectarea de către conducere a unor tehnici de estimare, aproximare sau prognoză, diferite dar acceptate, ar fi putut conduce la valori sau prezentări raportate care să fie semnificativ diferite. Concluzia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile pentru Raportarea consolidată de sustenabilitate

Administratorii Societății sunt responsabili pentru proiectarea, implementarea și menținerea unui proces de identificare a informațiilor incluse în Raportarea consolidată de Sustenabilitate, în conformitate cu ESRS, precum și pentru prezentarea acestui proces.

Această responsabilitate include:

- înțelegerea contextului în care se derulează activitățile și relațiile de afaceri ale Grupului și dezvoltarea unei înțelegeri a părților interesate afectate;
- identificarea impacturilor actuale și potențiale (atât negative, cât și pozitive) legate de aspectele de durabilitate, precum și a riscurilor și oportunităților care afectează sau care Administratorii se pot aștepta să afecteze poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare sau costul capitalului entității pe termen scurt, mediu sau lung;
- evaluarea măsurii în care impacturile, riscurile și oportunitățile identificate în legătură cu aspectele de durabilitate sunt semnificative, prin selectarea și aplicarea unor praguri adecvate; și
- elaborarea unor metodologii și formularea unor ipoteze care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Administratorii Societății sunt, de asemenea, responsabili pentru întocmirea Raportării consolidate privind sustenabilitatea, în conformitate cu cadrul de raportare a durabilității prevăzut de lege, inclusiv:

- conformitatea cu Standardele europene de raportare de Sustenabilitate (ESRS);
- întocmirea prezentărilor de informații privind Taxonomia UE Anexa 1 „Taxonomie” parte din secțiunea Informații despre Mediu, din Raportarea privind durabilitatea, în conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul (UE) nr. 852/2020 („Regulamentul privind Taxonomia”);
- proiectarea, implementarea și menținerea acelor controale interne considerate necesare pentru a permite întocmirea Raportării consolidate de Sustenabilitate fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; și
- selectarea și aplicarea unor metode adecvate de raportare a durabilității, precum și formularea de ipoteze și estimări cu privire la prezentările de informații individuale privind durabilitatea, care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Persoanele responsabile cu guvernarea au responsabilitatea de a supraveghea procesul de raportare de Sustenabilitate al Grupului.

Limitări inerente în întocmirea Raportării consolidate de sustenabilitate

Limitările inerente în întocmirea Declarației de Durabilitate sunt prezentate în Raportul consolidat de Sustenabilitate, după cum urmează:

- Estimările, aproximările și prognozele utilizate de Grup în întocmirea și prezentarea Raportării consolidate de Sustenabilitate sunt supuse unei incertitudini inerente semnificative. Aspectele din cadrul Raportului consolidat de Sustenabilitate care conțin informații calitative, cantitative, obiective, subiective, istorice și prognozate, implică, de asemenea, un grad semnificativ de incertitudine. Utilizarea de către conducere a unor procedee de estimare, aproximare sau prognoză, diferite dar acceptate, influențează în mod semnificativ valorile și prezentările raportate;
- Cuantificarea emisiilor de gaze cu efect de seră (GHG), prezentată în capitolul 6 - ESRS - E1 Schimbările climatice este supusă unei incertitudini semnificative inerente privind metodele de măsurare și bazele de date utilizate pentru determinarea factorilor de emisii și valorilor combinate ale emisiilor diferitelor substanțe.
- Natura aspectelor de durabilitate și absența unor standarde externe consecvente permit adoptarea unor metodologii de măsurare diferite, dar acceptabile, ceea ce poate duce la variații între entități. Metodologiile de măsurare adoptate pot afecta, de asemenea, comparabilitatea aspectelor de durabilitate raportate de diferite organizații și, de asemenea, de la un an la altul în cadrul aceleiași organizații, pe măsură ce metodologiile se dezvoltă.
- Informațiile colectate de la terții incluși în lanțul valoric sunt supuse unor limitări inerente, având în vedere că este posibil ca acestea să nu poată fi verificate.
- La determinarea prezentărilor de informații din Raportarea privind durabilitatea, Administratorii Entității interpretează termeni juridici nedefiniți și alți termeni. Acești termeni juridici nedefiniți și alți termeni pot fi interpretați diferit, inclusiv în ceea ce privește conformitatea juridică a interpretării lor și, în consecință, sunt supuși unor incertitudini.

Responsabilitățile auditorului

Obiectivele noastre constau în planificarea și efectuarea misiunii de asigurare în așa fel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la măsura în care Raportarea consolidată de Sustenabilitate este lipsită de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și în emiterea unui raport de asigurare limitată care include concluzia noastră.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile utilizatorilor luate în baza Raportării consolidate privind durabilitatea, în ansamblul său.

Ca parte a unei misiuni de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit), exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul întregii misiuni.

Procedurile într-o misiune de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp și sunt mai restrânse decât cele dintr-o misiune de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare obținut într-o misiune de asigurare limitată este semnificativ mai redus decât asigurarea care ar fi fost obținută dacă s-ar fi desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă.

Responsabilitățile noastre în ceea ce privește Raportarea privind Durabilitatea, în legătură cu Procesul, includ:

- Obținerea unei înțelegeri a Procesului, dar nu în scopul formulării unei concluzii privind eficacitatea acestuia, inclusiv privind rezultatul Procesului;
- Proiectarea și efectuarea de proceduri pentru a evalua dacă Procesul este consecvent cu descrierea acestuia făcută de Grup.

Alte responsabilități ale noastre în ceea ce privește Raportarea privind Durabilitatea includ:

- Obținerea unei înțelegeri a mediului de control al entității, a proceselor și a sistemelor de informații relevante pentru întocmirea Raportării consolidate de Sustenabilitate, dar fără a evalua proiectarea anumitor activități de control, fără obținerea de probe despre implementarea acestora sau a testa eficacitatea lor operațională;
- Identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare;
- Proiectarea și efectuarea de proceduri ca răspuns la prezentările de informații din Raportarea consolidată de Sustenabilitate, în care este probabil să apară denaturări semnificative. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă cauzată de fraudă este mai mare decât în cazul unei erori, deoarece fraudă poate implica complicitate, falsificare, omisiuni intenționate, prezentări eronate sau eludarea controlului intern.

Sinteza activității efectuate

O misiune de asigurare limitată implică efectuarea de proceduri pentru obținerea de probe cu privire la Raportarea privind durabilitatea.

Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional, inclusiv identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, în Raportarea consolidată de Sustenabilitate.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Procesul, noi:

- Am obținut o înțelegere a Procesului prin:
 - efectuarea de interviuri pentru a înțelege sursele informațiilor utilizate de conducere (de exemplu, acorduri cu părțile interesate, planuri de afaceri și documente privind strategia); și
 - inspectarea/examinarea documentației interne a companiei referitoare la Procesul său; și
- Am evaluat dacă probele obținute ca urmare a procedurilor noastre privind Procesul grupului sunt consecvente cu descrierea Procesului.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Raportarea privind durabilitatea, procedurile efectuate au cuprins:

- Obținerea unei înțelegeri a proceselor de raportare ale Societății, relevante pentru întocmirea Raportării sale consolidate de durabilitate;
- Evaluarea dacă informațiile semnificative obținute prin Procesul de identificare a informațiilor necesare de prezentat în Raportarea consolidată de Sustenabilitate sunt incluse în raportare;
- Evaluarea dacă structura și modul de prezentare a Raportării consolidate de Sustenabilitate sunt conforme cu Standardele Europene de Raportare de Sustenabilitate (ESRS);
- Interviuri ale personalului relevant și proceduri analitice asupra prezentărilor de informații selectate din Raportarea consolidată privind durabilitatea;
- Obținerea de probe privind metodele de realizare a estimărilor semnificative și despre modul în care aceste metode au fost aplicate;
- Obținerea unei înțelegeri a procesului de identificare a activităților economice eligibile pentru taxonomie și a prezentărilor de informații corespunzătoare din Raportarea consolidată de Sustenabilitate.



Restricții de utilizare

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Misiunea noastră a fost efectuată pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru concluzia exprimată.

În numele

BDO AUDIT SRL

Victory Business Center, Str. Învingătorilor 24,
București - Sector 3, România, 030922

Înregistrată în Registrul Public electronic al auditorilor
financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

Persoana semnatară:

Cristian Iliescu

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor
financiari și firmelor de audit cu nr. AF1530

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: CRISTIAN ILIESCU
Registrul Public Electronic: AF1530

București, 17 aprilie 2026