



KPMG Audit SRL  
DN1, Soseaua Bucuresti - Ploiești nr. 89A  
Sector 1, Bucuresti  
013685, C.P. 18 – 191, Romania  
Tel: +40 372 377 800  
Fax: +40 372 377 700  
[www.kpmg.ro](http://www.kpmg.ro)

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

## Catre Actionarii Cris-Tim Family Holding SA

Sos. Pipera, Nr. 46D-46E-48, Oregon Park, Cladirea A, Etaj 6, Sector 2, Bucuresti, Romania  
Cod unic de inregistrare: 13533870

### Concluzia de asigurare limitata

Am desfasurat o misiune de asigurare limitata in vederea raportarii daca Declaratia privind Durabilitatea a Cris-Tim Family Holding SA („Societatea”) la data si pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2025, inclusa in Raportul anual al Societatii (“Declaratia privind Durabilitatea”), a fost intocmita in conformitate cu capitolul 7<sup>^1</sup> 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<sup>^1</sup> din Anexa I la OMFP nr. 2844/2016, incluzand:

- Conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul ca procesul efectuat de Societate 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 *Taxonomia UE* 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 ale Societatii intocmite la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025 in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, care constituie o parte separata a acelor alte informatii, iar rezultatele acestei misiuni de audit au fost prezentate intr-un raport de audit separat cu o opinie nemodificata.

### 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 Revizuri 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* din Declaratia privind Durabilitatea. Aceasta responsabilitate include:

- Intelegerea contextului in care se deruleaza activitatile si relatiile de afaceri ale Societatii 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 Societatii 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 Societatii este, de asemenea, responsabila pentru intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea, in conformitate cu capitolul 7<sup>A</sup>1 din Anexa I la OMFP nr. 2844/2016, inclusiv:

- Conformitatea cu ESRS;
- Intocmirea prezentarilor de informatii din capitolul *Taxonomia UE* 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 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 privind Durabilitatea a Societatii.

### Limitari inerente in intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea

Asa cum este prezentat in sectiunea BP-2 *Prezentari de informatii in legatura cu circumstante specifice* din cadrul capitolului ESRS 2 – *Prezentari de informatii cu caracter general* din Declaratia privind Durabilitatea, exista limitari inerente cu privire la masurarea sau evaluarea aspectelor prezentate in Declaratia privind Durabilitatea subiect al asigurarii limitate, dupa cum urmeaza:

- 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 Societatii 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 Societatii 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 Societate, 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 - *Prezentari 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 Societatii, 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 noastra a 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:

- Obținerea unei înțelegeri a Procesului prin:
  - o efectuarea de interviuri pentru a înțelege sursele de informații utilizate de conducere; și
  - o inspectarea documentației interne a Societății referitoare la Procesul său; și
- Evaluarea dacă probele obținute ca urmare a procedurilor noastre privind Procesul sunt consecvente cu descrierea Procesului prezentată în secțiunea *IRO-1 Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative* din cadrul capitolului ESRS 2 - *Prezentări de informații cu caracter general*.

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

- Obținerea unei înțelegeri a proceselor de raportare ale Societății, relevante pentru întocmirea Declarației privind Durabilitatea prin efectuarea de interviuri cu personalul Societății și inspectarea documentației relevante;
- Evaluarea dacă informațiile semnificative identificate prin Proces sunt incluse în Declarația privind Durabilitatea;
- Evaluarea dacă structura și modul de prezentare a Declarației privind Durabilitatea sunt conforme cu ESRS;
- Interviuri ale personalului relevant și proceduri analitice asupra prezentărilor de informații selectate din Declarația privind Durabilitatea;
- Efectuarea de proceduri de fond pe baza unui esanțion asupra prezentărilor de informații selectate din Declarația privind Durabilitatea;
- Obținerea unei înțelegeri a procesului de identificare a activităților economice eligibile pentru taxonomie și aliniate cu taxonomia și a prezentărilor de informații corespunzătoare din Declarația privind Durabilitatea;
- Evaluarea dacă modelele standard de raportare cerute de Regulamentul privind Taxonomia au fost utilizate corespunzător pentru a prezenta indicatorii cheie de performanță; și
- Evaluarea dacă prezentările de informații din Declarația privind durabilitatea se reconciliază, acolo unde este relevant, cu situațiile financiare ale Societății.

Procedurile efectuate 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.

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

### **GIURCANEANU AURA STEFANA**

înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF1517

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

București, 15 aprilie 2026