

Raport de asigurare limitata al auditorului independent asupra Raportării consolidate privind sustenabilitatea pentru exercițiul financiar 2024

Către acționarii: AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA

Sediul social: STR. DONATH, NR. 11, BLOC M4, SC. 2, ET. 3, AP. 28, CLUJ NAPOCA, ROMANIA,
Cod unic de înregistrare: 11291045

Concluzia de asigurare limitată

Am efectuat o misiune de asigurare limitată asupra Raportării consolidate privind Sustenabilitatea a AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA („Societatea”) și a filialelor acesteia (denumite împreună „Grupul”) la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, care însoțește și completează Raportul consolidat al administratorilor, 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 privind Sustenabilitatea la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 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 privind Sustenabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul că procesul efectuat de Grup pentru identificarea informațiilor raportate („Procesul”) este în conformitate cu descrierea prevăzută în secțiunea „Evaluarea dublei materialități și impacturilor și riscurilor și oportunităților (IRO-1)”
- conformitatea prezentărilor de informații privind taxonomia, detaliate în secțiunea Taxonomia UE din cadrul capitolului „Taxonomia UE”, 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 Societate 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.

Alte aspecte - Informații Comparative

Misiunea noastră de asigurare nu se extinde asupra informațiilor referitoare la perioade anterioare. Concluzia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile pentru Raportarea consolidată privind sustenabilitatea

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

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 Grupului 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 privind sustenabilitatea (ESRS);
- întocmirea prezentărilor de informații privind taxonomia din Raportarea consolidată privind sustenabilitatea, 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 privind sustenabilitatea 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 sustenabilitatea, care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea de a supraveghea procesul de raportare privind sustenabilitatea al Societății.

Limitări inerente în întocmirea Raportării consolidate privind sustenabilitatea

Limitările inerente în întocmirea Raportării consolidate privind sustenabilitatea sunt prezentate în Raportul consolidat privind sustenabilitatea, după cum urmează:

- Estimările, aproximările și/sau prognozele utilizate de Societate în întocmirea și prezentarea Raportării consolidate privind sustenabilitatea sunt supuse unei incertitudini inerente semnificative. Măsura în care Raportarea consolidată privind sustenabilitatea conține prezentări de informații calitative, cantitative, obiective, subiective, istorice și prognozate, implică, de asemenea, un grad semnificativ de incertitudine. 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;
- Așa cum este descris în prezentările referitoare la ESRS - E1 Schimbările climatice, cuantificarea emisiilor de gaze cu efect de seră (GES) este supusă unei incertitudini semnificative inerente în măsurare din cauza cunoștințelor științifice incomplete utilizate pentru a determina factorii de emisii și valorile pentru a combina emisiile diferitelor gaze. Cuantificarea gazelor cu efect de seră este inevitabil supusă unei incertitudini semnificative ca rezultat al incertitudinii atât științifice, cât și de estimare;

- 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.
- La determinarea prezentărilor de informații din Raportarea consolidată privind sustenabilitatea, Administratorii Societății 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 privind sustenabilitatea 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 sustenabilitatea, 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 sustenabilitatea, 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 Societate.

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

- Obținerea unei înțelegeri a mediului de control al Grupului, a proceselor și a sistemelor de informații relevante pentru întocmirea Raportării consolidate privind sustenabilitatea, 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 privind sustenabilitatea, 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 consolidată privind sustenabilitatea.

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 privind sustenabilitatea.

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 Societății sunt consecvente cu descrierea Procesului.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Raportarea consolidată privind sustenabilitatea, 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 privind sustenabilitatea sunt incluse în raportare;
- Evaluarea dacă structura și modul de prezentare a Raportării consolidate privind sustenabilitatea sunt conforme cu Standardele Europene de Raportare privind Sustenabilitatea (ESRS);
- Interviuri ale personalului relevant și proceduri analitice asupra prezentărilor de informații selectate din Raportarea consolidată privind sustenabilitatea;
- Am efectuat proceduri de detaliu pe baza de eșantion pentru o selecție de prezentări de informații din Raportul consolidat privind sustenabilitatea prin compararea cu diverse documente justificative și alte surse de informații.
- 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 privind sustenabilitatea, inclusiv reconcilierea cu situațiile financiare consolidate sau alte informații financiare relevante.

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 misiunea de asigurare limitată, pentru acest raport sau pentru concluzia exprimată.

În numele

BDO AUDITORS & ACCOUNTANTS SRL

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea
Publica a Activității de Audit Statutar
Prin autorizația FA1003

Nume partenerului: Cristian Iliescu

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea
Publica a Activității de Audit Statutar
Prin autorizația AF1530

28 martie 2025
Cluj-Napoca,
România

