

# Raport Independent de Asigurare

Către: Directorul General al societății Heineken România S.A.

## Sfera de aplicabilitate a Raportului Independent de Asigurare

1. Am fost angajați de către Heineken România S.A. (denumită în continuare „Heineken” sau „Societatea”) să desfășurăm o „misiune de asigurare limitată”, astfel cum este definită de Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare (denumită în continuare “misiunea”), pentru a raporta cu privire la Indicatorii Cheie de Performanță („Indicatorii Cheie de Performanță”) enumerați în *Anexa 1* la acest Raport Independent de Asigurare și prezentați în Raportul de Sustenabilitate pregătit de către Societate pentru anul încheiat la 31.12.2023 („Raportul de Sustenabilitate”). Prin urmare, nu formulăm o opinie sau o concluzie asupra Raportului de Sustenabilitate în ansamblu.

## Criterii aplicabile

2. La calculul Indicatorilor Cheie de Performanță, Societatea a aplicat principiile și formulele de calcul menționate în *Anexa 1* (denumite în continuare „Criteriile”).

## Responsabilitatea Conducerii

3. Responsabilitatea pentru selectarea Criteriilor, precum și pentru prezentarea Indicatorilor Cheie de Performanță, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Criteriile, revine conducerii Societății.

Această responsabilitate include stabilirea și menținerea de controale interne, menținerea de evidențe adecvate și utilizarea unor estimări și raționamente rezonabile în circumstanțele date care sunt relevante pentru evaluarea adecvata a Indicatorilor Cheie de Performanță ce fac obiectul Raportului de Sustenabilitate, astfel încât aceștia să nu conțină denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Totodată, este inclusă responsabilitatea de a se asigura că personalul implicat în elaborarea și prezentarea Indicatorilor Cheie în cadrul Raportului de Sustenabilitate este pregătit corespunzător, iar sistemele informaționale sunt actualizate în mod adecvat.

## Responsabilitatea Auditorului Independent

4. Responsabilitatea noastră este de a raporta asupra Indicatorilor Cheie de Performanță, conform Criteriilor și procedurilor efectuate și descrise în acest raport, sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată, pe baza probelor obținute. Misiunea noastră a fost desfășurată în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiunile de Asigurare 3000 (“ISAE 3000”) - *Misiunile de Asigurare Altele decât Auditurile sau Revizuirile Informațiilor Financiare Istorice*, care prevede ca noi să planificăm și să desfășurăm misiunea astfel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la faptul că Indicatorii Cheie de Performanță sunt corect calculați și prezentați, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Criteriile, și să emitem un raport incluzând concluziile noastre.

## Independența noastră și Controlul Calității

5. Noi aplicăm Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 („ISQM 1”) care prevede să proiectăm, implementăm și operăm un sistem de management al calității, inclusiv politici sau

proceduri aferente conformității cu standardele profesionale, cerințele etice și legislația sau reglementările aplicabile.

6. În desfășurarea misiunii noastre ne-am conformat dispozițiilor privind independența și celorlalte dispoziții de etică din Codul Etic pentru Profesioniștii Contabili, inclusiv Standardele Internaționale privind Independența, emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și conduită profesională.

## Descrierea procedurilor efectuate

7. Procedurile efectuate în cadrul unei misiuni de asigurare limitată pot varia în ceea ce privește natura și calendarul acestora, și sunt mai restrânse decât cele din cadrul unei misiuni de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare obținut în cadrul unei misiuni de asigurare limitată este semnificativ mai redus decât nivelul de asigurare care ar fi fost obținut în cazul în care ar fi fost desfășurată o misiune de asigurare rezonabilă. Procedurile noastre au fost concepute astfel încât să obținem un nivel limitat de asigurare pe care să ne bazăm concluzia și nu furnizează toate probele care ar fi fost necesare pentru furnizarea unui nivel de asigurare rezonabil.

Procedurile noastre nu au inclus teste ale controalelor și nici desfășurarea de proceduri privind verificarea agregării sau calculului datelor în cadrul sistemelor IT.

O misiune de asigurare limitată constă în realizarea de interviuri, în special cu persoanele responsabile pentru întocmirea Indicatorilor Cheie de Performanță și a informațiilor conexe, și aplicarea de proceduri analitice și de alte proceduri relevante.

8. Principalele proceduri efectuate de noi au inclus:
  - Organizarea de interviuri cu angajații și colaboratorii Societății implicați în calculul indicatorilor și în întocmirea secțiunilor relevante din Raportul de Sustenabilitate, pentru a înțelege sistemele relevante, procesele și procedurile de control intern care sprijină colectarea datelor legate de Indicatorii Cheie de Performanță.
  - Testarea, pe bază de eșantion, a modului în care sunt obținute, clasificate, consolidate și raportate datele utilizate în calculul și prezentarea Indicatorilor Cheie de Performanță;
  - Observarea modului de extragere a bazelor de date utilizate în modul de calcul al Indicatorilor Cheie de Performanță;
  - Efectuarea de proceduri analitice limitate pe o bază selectivă a Indicatorilor Cheie de Performanță, cum ar fi recalcularea și reconcilierea cu calculul Societății.
  - Teste de detaliu pe bază de eșantion prin compararea datelor folosite pentru calculul Indicatorilor Cheie de Performanță cu diverse documente justificative și surse de informații, cum ar fi raportări către autorități sau baze de date interne ale Societății.

De asemenea, am efectuat alte proceduri pe care le-am considerat necesare în circumstanțele date.

## Baza pentru concluzie

9. Concluzia noastră a fost formată pe baza, și în legătură cu, aspectele prezentate în acest raport. Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre de asigurare limitată.

## Concluzie

10. În baza procedurilor efectuate și a probelor obținute, nimic nu ne-a atras atenția în sensul de a ne face să credem că Indicatorii Cheie de Performanță incluși în Anexa 1 și prezentați în Raportul de Sustenabilitate al Societății pentru anul încheiat la 31.12.2023 nu au fost întocmiți, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Criteriile.

## Alte aspecte

11. Acest raport este furnizat exclusiv pentru scopul descris în primul paragraf și este adresat Directorului General al Societății. Prin emiterea acestui raport de concluzii, noi nu acceptăm să ne asumăm responsabilitatea pentru niciun alt scop sau față de nicio altă parte în atenția căreia acest raport ar putea ajunge. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Directorului General al 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 pentru angajamentul nostru, pentru acest raport, sau pentru concluzia formată. Acest raport se referă numai la elementele menționate mai sus și nu are legătură cu alte rapoarte ale Societății.

București, 27.09.2024

Forvis Mazars Romania SRL

Str. George Constantinescu nr. 4B, etaj 5  
Globalworth Campus, Clădirea B  
București, România

Tel: +031 229 2600  
[www.mazars.ro](http://www.mazars.ro)

*Forvis Mazars Romania SRL*



# Anexa 1 la Raportul independent de asigurare

## Prezentarea Indicatorilor Cheie de Performanță care fac obiectul revizuirii:

Denumire Indicator Cheie de Performanță	Valoare inclusă în Raportul de Sustenabilitate	Perioada vizată	Modalitate de calcul
<b>Consumul de apa</b>	1326 ML	01.01.2023 – 31.12.2023	Consumul de apă se calculează ca suma a volumelor totale de apă extrasă (din surse subterane sau rețele publice) pentru toate fabricile. Datele privind consumul de apă sunt colectate din facturile lunare și citirile contoarelor fiecărei fabrici (Ungheni, Craiova, Miercurea Ciuc și Constanța) și sunt înregistrate în sistemul Business Comparison System (BCS).
<b>Procentul femeilor în managementul superior</b>	33% femei	La 31.12.2023	Procentul femeilor în managementul superior este calculat împărțind numărul de femei care ocupă poziții de management superior (gradele >G35) la numărul total de persoane care dețin grade superioare (>G35). Datele sunt extrase din sistemul HR (myHR). În cadrul procesului de validare, se utilizează și informații suplimentare din politica internă „Senior Management Reward Policy”, care definește structura de recompensare a managementului superior.
<b>Numărul de accidente la locul de muncă</b>	1 accident raportat la ITM	01.10.2023 - 31.12.2023	Numărul de accidente raportate este determinat prin verificarea înregistrărilor din sistemul de management al siguranței, „Platforma 12rules”, și prin compararea acestora cu datele și documentele oficiale, inclusiv rapoartele ITM (Inspectoratul Teritorial de Muncă). Se iau în considerare accidentele de muncă definite conform legislației locale. Pentru raportarea de sustenabilitate, se iau în considerare doar accidentele raportate la ITM, care implică cel puțin o zi de absență de la muncă (LTI) în rândul propriilor angajați.
<b>Procentul de ingrediente principale achiziționate de la furnizori locali</b>	peste 70%	01.01.2023- 31.12.2023	Procentul de ingrediente principale achiziționate de la furnizori locali este calculat astfel: $\% \text{ de achiziții de materii prime pe plan local} = (\text{cantitatea totală achiziționată de la furnizori locali} / \text{cantitatea totală achiziționată}) \times 100$ Ingredientele principale luate în calcul sunt malțul, hameiul și mălaiul. Procesul de calcul presupune evaluarea independentă a cantităților achiziționate de la furnizori locali versus totalul cantităților achiziționate. Verificarea suplimentară a statutului de „furnizor local” se face prin consultarea Registrului Național al Comerțului (ONRC), asigurându-se că furnizorii sunt înregistrați în România. Pentru o verificare detaliată, facturile

Denumire Indicator Cheie de Performanță	Valoare inclusă în Raportul de Sustenabilitate	Perioada vizată	Modalitate de calcul
			sunt analizate și comparate cu o selecție de comenzi de achiziție (purchase orders - PO), corelându-le cu cantitățile raportate în centralizările de achiziții exportate din sistemul SAP.
<b>Suma investită în parteneriat cu ONG-ul Aliat</b>	120.000 EUR (contract de sponsorizare în vigoare)/ 600.000 RON	01.01.2023-31.12.2023	<p>Suma investită în parteneriatul dintre Heineken și ONG-ul Aliat este calculată pe baza contractului de sponsorizare în vigoare, care prevede alocarea unui buget pentru sprijinirea programului „Alcohelp” destinat prevenirii consumului dăunător de alcool. Modalitatea de calcul implică verificarea următoarelor elemente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Verificarea alocării bugetare:</b> Confirmarea că suma de <b>120.000 EUR</b> a fost virată către ONG-ul Aliat, conform contractului de sponsorizare.</li> <li><b>Contractul de sponsorizare:</b> Existența unui parteneriat activ, cu un partener valid și un domeniu de interes relevant, confirmat prin contractul semnat de ambele părți.</li> <li><b>Conformitatea activităților:</b> Asigurarea că suma investită este utilizată pentru activități specifice care abordează una dintre problemele legate de consumul de alcool (excesiv, la minori, la volan, etc.).</li> </ol> <p>Astfel, investiția este considerată completă atunci fondurile alocate sunt folosite pentru a susține activitățile programului „Alcohelp”.</p>
<b>Moderație: procentul cheltuielilor media Heineken® alocate campaniilor de consum responsabil</b>	8% din bugetul brandului Hainecken®	01.10.2023-31.12.2023	Cheltuielile media dedicate campaniilor de consum responsabil ale brandului Heineken® se calculează ca procent din cheltuielile media totale. Acest procent reprezintă raportul dintre cheltuielile efectuate pentru campaniile de consum responsabil (cum ar fi „Enjoy Heineken® Responsibly”) și cheltuielile totale pentru toate campaniile brandului Heineken®.