



**PREMIER CLASS AUDIT SRL**  
J12/2994/2013, C.I.F.: RO 32310697  
Cluj Napoca, Judet Cluj



**Către: Acționarii Armătura S.A.**

## **RAPORT ASUPRA CONFORMITĂȚII CU CERINȚELE REGULAMENTULUI ESEF**

### **și a formantului electronic al situațiilor financiare (XHTML) incluse în raportul anual**

1. Am efectuat un angajament de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare prezentate în format XHTML ale societății ARMĂTURA S.A. (Societatea) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, cu cerințele Regulamentului delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 în ceea ce privește standardele – tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic ("Regulamentul ESEF").
2. Aceste proceduri se referă la testarea formatului și a consecvenței formatului electronic al situațiilor financiare (XHTML) cu situațiile financiare auditate și exprimarea unei opinii asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 cu cerințele Regulamentului ESEF. În conformitate cu aceste cerințe, formatul electronic al situațiilor financiare incluse în raportul anual trebuie să fie prezentat în format XHTML.

### **Responsabilitățile conducerii și a persoanelor responsabile cu guvernanta Societății pentru fișierele digitale întocmite în conformitate cu ESEF**

3. Conducerea societății este responsabilă de conformitatea cu cerințele Regulamentului ESEF la întocmirea formatului electronic XHTML al situațiilor financiare și de asigurarea consecvenței între formatul electronic al situațiilor financiare și situațiilor financiare auditate.
4. Responsabilitatea conducerii include: proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne pe care le consideră necesare pentru a permite întocmirea de situații financiare în format ESEF care să fie lipsite de denaturări semnificative raportate la Regulamentul ESEF.
5. Personele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară în ceea ce privește întocmirea situațiilor financiare, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

## **Responsabilitățile auditorului cu privire la auditul Fișierelor Digitale**

6. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la asigurare rezonabilă cu privire la conformitatea formatului electronic al situațiilor financiare cu cerințele ESEF.
7. Am desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 300 (revizuit) "Misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice" (ISAE 3000 (revizuit)). Acest standard prevede ca noi să respectăm standardele etice, să planificăm și să ne desfășurăm misiunea astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă privind măsura în care formatul electronic al situațiilor financiare ale Societății este întocmit, sub toate aspectele semnificative în conformitate cu Regulamentul ESEF. Natura, plasarea în timp și extinderea procedurilor selectate depind de raționamentul nostru, incluzând o evaluare a riscului de denaturări semnificative raportate la cerințele Regulamentului ESEF cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție că misiunea de asigurare desfășurată în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă raportată la cerințe, dacă aceasta există.
9. Aplicăm Standardul Internațional privind Controlul Calității 1, "Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirii ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe" și menținem în consecință, un sistem solid de control al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințele de etică, standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile auditorilor înregistrați în România.
10. Ne-am menținut independența și confirmăm că am respectat cerințele privind etica și independența impuse de Codul Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA).

## **Proceduri efectuate**

11. Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat și le-am desfășurat a constat în obținerea unei asigurări rezonabile că formatul electronic al situațiilor financiare este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.  
În desfășurarea evaluării noastre asupra conformității cu cerințele Regulamentului ESEF a formatului electronic (XHTML) de raportare al situațiilor financiare ale Societății, ne-am menținut scepticismul profesional și am aplicat raționamentul profesional. De asemenea:
  - am obținut o înțelegere a controlului intern și procesele legate de aplicarea Regulamentului ESEF în ceea ce privește situațiile financiare ale Societății, inclusiv întocmirea situațiilor financiare ale Societății în format XHTML;
  - am verificat dacă formatul electronic al situațiilor financiare (XHTML) corespunde situațiilor financiare auditate ale Societății pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2024;
  - am evaluat dacă situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual 2024 sunt întocmite într-un format XHTML valabil.

## CONCLUZIA

12. Pe baza procedurilor pe care le-am desfășurat, în opinia noastră, formatul electronic al situațiilor financiare (XHTML) este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.

## Alte aspecte

13. Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport, este întocmit pentru informarea Acționarilor Societății și a depunerii la Autoritatea de Supraveghere financiară și Bursa de Valori București. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de orice parte care dorește să dobândească drepturi față de noi altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context. Orice parte, alta decât Societatea care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria răspundere.
14. Angajamentul nostru a fost efectuat 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.

**ec. Sergiu COBIRZAN - Partener**

*Înregistrat în Registrul Public al auditorilor  
financiari și firmelor de audit cu numărul AF 4517*

*În numele:*

**PREMIER CLASS AUDIT S.R.L.**

*Înregistrată în Registrul Public al auditorilor  
financiari și firmelor de audit cu numărul FA 1195*

**Cluj Napoca, 07.03.2025**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit  
PREMIER CLASS AUDIT SRL  
Registrul Public Electronic, FA1195



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor Financiar  
COBIRZAN SERGIU BOGDAN SRL  
Registrul Public Electronic, AF4517

