

SC MONITOR SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar si expertizei contabile.

C.I.F. 11270484 NR. ROC J18/431/1998

Tg-Jiu str.Tudor Vladimirescu, nr.17, Gorj, tel. 0757577557; fax 0353415044

Raport de asigurare rezonabila cu privire la conformitatea fisierelor digitale intocmite în conformitate cu RTS privind ESEF, si cu prevederile Regulamentului ASF nr. 7/2021

**Către: Consiliul de Administrație
al Societății ARTEGO S.A.**

Scopul Raportului

Am fost contractați de către Societatea ARTEGO S.A. denumită în continuare „Societatea” pentru a raporta cu privire la conformitatea fisierelor digitale intocmite în conformitate cu RTS privind ESEF și cu prevederile Regulamentului ASF nr. 7/2021, asupra rapoartelor financiare anuale in formatul de raportare electronic unic, la data de 31.12.2023, denumite în continuare „Rapoarte curente”, care au fost întocmite de Societate în conformitate cu prevederile din Regulamentul ASF nr. 7/2021 al Autorității de Supraveghere Financiară (denumit în continuare „ASF”) pentru a raporta către Autoritatea de Supraveghere Financiară („ASF”) pentru perioada 1 ianuarie 2023-31 decembrie 2023, sub forma unei concluzii de asigurare rezonabila.

Scopul specific

Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport și este întocmit pentru informarea Societății și a ASF și nu va fi utilizat în niciun alt scop. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de nicio 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. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare rezonabila și nu în alte scopuri. Prezentul raport se referă numai la elementele specificate în cadrul acestui raport și nu se extinde asupra situațiilor financiare sau a altor rapoarte emise de Societate, luate în considerare la nivel individual sau în ansamblu.

Responsabilitățile conducerii Societății

Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii Rapoartelor curente cu privire la conformitatea fisierelor digitale intocmite în conformitate cu RTS privind ESEF și cu prevederile Regulamentului ASF nr. 7/2021, asupra rapoartelor financiare anuale in formatul de raportare electronic unic, care presupune:

- selectarea si aplicarea etichetelor iXBRL corespunzatoare, utilizand rationamentul profesional daca este necesar;
- asigurarea consecventei intre informatiile digitalizate si situatiile financiare prezentate in format lizibil pentru om;



SC MONITOR SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar si expertizei contabile.

C.I.F. 11270484 NR. ROC J18/431/1998

Tg-Jiu str.Tudor Vladimirescu, nr.17, Gorj, tel. 0757577557; fax 0353415044

- proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru aplicarea RTS privind ESEF.

De asemenea, conducerea Societății are responsabilitatea proiectării, implementării și menținerii unor controale interne care permit întocmirea Rapoartelor curente, astfel încât să fie lipsite de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. De asemenea, conducerea Societății este responsabilă pentru a se asigura că documentele justificative care stau la baza întocmirii Rapoartelor curente, precum și probele furnizate auditorului, sunt complete, corecte și justificate.

Responsabilitățile auditorului

Misiunea noastră de asigurare rezonabilă s-a efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale privind Angajamentele de Asigurare, și anume **ISAE 3000** (revizuit) „Standardul Internațional privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice”. Aceste reglementări prevăd ca noi să respectăm *Codul de Etică* și Standardele privind Independența, să planificăm și să desfășurăm misiunea de asigurare, astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă cu privire la Rapoartele curente.

Noi aplicăm Standardul Internațional de Control al Calității 1 („ISQC 1”) și, în consecință, menținem un sistem solid al controlului calității, inclusiv politici și proceduri care documentează conformitatea cu standardele și cerințele etice și profesionale relevante din legislație sau reglementările aplicabile.

Noi respectăm cerințele de independență și celelalte cerințe etice ale Codului Internațional de Etică al profesioniștilor contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („Codul IESBA”), care stabilește principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.

Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului și de înțelegerea noastră a tranzacțiilor raportate incluse în Rapoartele curente și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind ariile în care ar putea să apară denaturări semnificative.

Avem responsabilitatea de a exprima o opinie cu privire la măsura în care etichetarea situațiilor financiare este conformă cu RTS privind ESEF, din toate punctele de vedere semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitatea cu ISAE 3000 (revizuit) Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă presupune:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de etichetare și a RTS privind ESEF, inclusiv a controlului intern asupra procesului de etichetare relevant pentru misiune;
- obținerea de suficiente probe adecvate care să indice eficacitatea funcționării controalelor relevante asupra procesului de etichetare atunci când evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă include premisa că astfel de controale interne funcționează eficient sau când



SC MONITOR SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar si expertizei contabile.

C.I.F. 11270484 NR. ROC J18/431/1998

Tg-Jiu str.Tudor Vladimirescu, nr.17, Gorj, tel. 0757577557; fax 0353415044

alte proceduri in afara celor de testare a controalelor nu pot furniza suficiente probe adecvate;

- reconcilierea datelor etichetate cu situatiile financiare auditate ale entitatii ARTEGO SA date;
- evaluarea exhaustivitatii (etichetarii/marcarii) situatiilor financiare ale ARTEGO SA (utilizand limbajul de marcare iXBRL);
- evaluarea gradului de adecvare al elementelor iXBRL utilizate de entitatea ARTEGO SA, selectate din taxonomia ESEF si crearea unor elemente de extensie in cazul in care nu s-a putut identifica niciun element corespunzator in taxonomia EFES;
- evaluarea utilizarii ancorelor pentru elementele de extensie.

Consideram ca probele obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

In opinia noastră, situatiile financiare incluse in raportul financiar anual 2023 identificat sub denumirea 254900CYS9MZXXGL4226-2023-12-31-ro si 254900CYS9MZXXGL4226-2023-12-31-en pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 sunt etichetate (marcate) din toate punctele de vedere semnificative, in conformitate cu RTS privind ESEF.

In prezentul raport nu vom exprima o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice alta concluzie de asigurare cu privire la situatiile financiare. Opinia noastra de audit in legatura cu situatiile financiare ale entitatii ARTEGO SA pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023 este inclusa in Raportul auditorului independent datat la 09 februarie 2024.

Anexa

1. *Rapoartele curente care fac subiectul acestui raport de asigurare rezonabila*

Data: 01.03.2024
Targu Jiu, Romania

In numele
SC MONITOR SRL
Tg-Jiu, Gorj.

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 1526/2021*

Giubalca Andrei

*inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 3039/22.07.2009*

