

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA
31.12.2025**

**de către COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM SA- FILIALA SOCIETATEA
ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI SA**

Către,

**Accionarii COMPANIEI NAȚIONALE ROMARM SA- FILIALA SOCIETATEA
ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI SA,**

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **COMPANIEI NAȚIONALE ROMARM SA- FILIALA SOCIETATEA ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI SA, ("Entitatea")**, cu sediul în Municipiul Ploiești, Șoseaua Ploiești - Târgoviște Km 8, județul Prahova, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Prahova sub numărul J29/1154/2001, C.U.I. 14361269, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri : 142.643.129 lei
 - Pierdere exercițiului financiar: 10.821.490 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Entității la data de 31 decembrie 2025 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERECA CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie

4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European în cele ce urmează „Regulamentul”*) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evenimente ulterioare și continuarea activității

5 Auditorul nu are cunoștință de evenimente ulterioare întocmirii bilanțului la data de 31 decembrie 2025 care ar aduce Entitatea în situația de a nu-și putea continua activitatea. Entitatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine încetarea activității acesteia. Acest aspect se bazează pe informațiile culese în timpul auditării, inclusiv pe baza declarațiilor conducerii.

Evidențierea unor aspecte

6 În opinia noastră și fără a exprima o rezervă cu privire la situațiile financiare individuale anexate, următoarele aspecte sunt relevante:

6.1 Activitatea Entității a fost/este influențată de contextul, încă actual, generat de suspendarea activităților de lansare a rachetelor antigrindină de către Grupul de Combateră Prahova. Potrivit OMADR nr. 300/26.07.2025, s-a suspendat exploatarea și funcționarea operațională a Grupului de Combateră Prahova - iar infrastructura operațională de combatere a căderilor de grindină de pe raza județului Prahova a intrat în pază și conservare. Entitatea a fost/este dependentă de politica

Autoritatea pentru Supraghizarea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

www.tvgtax.ro

Autoritatea pentru Supraghizarea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TEREC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

e-mail: office@tvgtax.ro

guvernamentală în domeniul combaterii căderilor de grindină. Totodată, activitatea Entității a fost influențată de lipsa (totală) de comenzi din partea Ministerului Apărării Naționale. Conducerea Entității consideră că măsurile luate până în prezent, precum și cele care vor urma, inclusiv reorientarea strategică privind domeniul de activitate, sunt în măsură să asigure continuitatea activității (cel puțin 12 luni de la data situațiilor financiare individuale anexate), că nu este nici o intenție de a lichida Entitatea și, astfel, principiul continuității activității este aplicabil acestor situații financiare.

6.2 În anul 2025, Entitatea a înregistrat/raportat venituri din subvenții de exploatare în sumă de 5.208.997 lei - în vederea acoperirii drepturilor salariale și a contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajator, în baza Legii nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative. Potrivit Legii, fondul lunar necesar acoperirii drepturilor salariale ale personalului se determină luându-se în calcul 75% din câștigul salarial mediu brut pe economie din luna anterioară, comunicat de Institutul Național de Statistică. Controlul și verificarea modului în care operatorii economici din industria națională de apărare respectă și aplică prevederile Legii se exercită de ministerul de resort și autoritatea de specialitate. Din informațiile primite în acest sens, Entitatea nu a făcut obiectul controlului și verificării potrivit art. 31 din Lege. În perioada 06.10.2025 - 19.12.2025, s-a desfășurat, la nivelul Entității, misiunea de analiză și control tematic având ca obiectiv „Verificarea întocmirii documentelor specifice pentru calculul drepturilor salariale aferente activităților desfășurate în temeiul art. 24-26 din Legea 232/2016 și HG nr. 174/2017”. Perioada supusă verificării a fost februarie 2015 - noiembrie 2025, misiunea de analiză și control tematic fiind finalizată prin întocmirea Raportului privind Controlul Tematic nr. 112/16.01.2026.

Așa cum reiese din constatările și concluziile Raportului indicat, „Numărul de persoane beneficiare de fonduri alocate de la bugetul de stat este mai mare decât numărul persoanelor înregistrat în decontul justificativ...această situație a rezultat din faptul că salariul mediu pe societate este mai mic decât salariul mediu comunicat de către INS, astfel că au fost alocate fonduri pentru un număr mai mare de salariați cu încadrare în sumele alocate și aprobate”.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit

- 7 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
Recunoașterea veniturilor 1. Recunoașterea veniturilor 1.1. Recunoașterea veniturilor proprii Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota” Politici contabile semnificative cu privire la elementele patrimoniale, venituri și cheltuieli”. Veniturile aferente desfășurării activității autorizate sunt recunoscute în perioada în care au fost realizate și în corelare cu stadiul de execuție. Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul din indicatorii cheie de performanță ai Entității. Prin urmare, există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice. În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea Entității, o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate. 1.2. Recunoașterea veniturilor din subvenții Veniturile recunoscute în anul 2025, rezultate din subvenții de exploatare de la bugetul de stat, aferente protecției sociale a personalului potrivit Legii nr. 232/2016, depind de fundamentarea, recunoașterea și evaluarea adecvată, pentru a stabili dacă acestea se încadrează în Bugetul aprobat. Noi considerăm că recunoașterea veniturilor este semnificativă pentru audit, deoarece Entitatea ar putea contabiliza incorect veniturile din subvenții bugetare, prin necorelarea acestora cu natura cheltuielilor pentru care au fost acordate.	1. Procedurile noastre de audit privind recunoașterea veniturilor au inclus, dar nu au fost limitate la acestea: • Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 și în corelație cu politicile contabile ale Entității. • Am efectuat testarea existenței și eficacității controalelor interne, precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor. • Am efectuat teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercițiilor, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor. • S-a realizat testarea pe baza unui eșantion al creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare. Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă cu privire la recunoașterea veniturilor, care a fost considerată a avea un grad semnificativ de risc, au inclus următoarele: • înțelegerea modului de recunoaștere a veniturilor din subvenții realizate de Entitate;

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERE CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

Datorită valorii semnificative a veniturilor din subvenții de exploatare de la bugetul de stat, aferente protecției sociale a personalului potrivit Legii nr. 232/2016 (19,18%), considerăm recunoașterea veniturilor pentru acest tip de venituri ca fiind un aspect cheie de audit.

- testarea controalelor interne privind recunoașterea veniturilor din subvenții realizate de Entitate (Raportul privind Controlul Tematic nr. 112/16.01.2026).

Alte informații – Raportul Administratorilor

8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-491 din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au

fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-491 din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

9 Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității **COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM SA- FILIALA SOCIETATEA ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI SA.**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic: AF5447

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit

obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care

concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

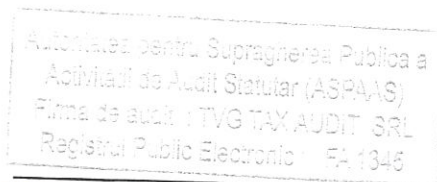
14 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

17 În baza Contractului de prestări servicii de audit financiar nr. 10/17.09.2025, ne-am angajat să audităm situațiile financiare ale Entității COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM SA- FILIALA



SOCIETATEA ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acesta acoperind, până în prezent, exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 și exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu Scrisoarea prezentată Conducerii Entității, pe care am emis-o în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Entitate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele

TVG TAX AUDIT SRL:

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 1345/2016
prin TEREK CĂLIN GHEORGHE – *auditor financiar* (nr. matricol 5447)

Adresa auditorului: Deva, Bld. Decebal, bl. 23, ap. 85, județul Hunedoara

Deva, 11.05.2026

