

Raportul auditorului independent

Catre actionarii societatii Remarul 16 Februarie S.A. Cluj Napoca

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare incheiate la 31.12.2025

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Remarul 16 Februarie S.A. Cluj Napoca, cu sediul social în Cluj-Napoca, str. Tudor Vladimirescu, nr. 2-4, județul Cluj, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO201373, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 61.351.536 lei;
 - Cifra de afaceri neta: 106.463.982 lei;
 - Profitul net al exercitiului financiar: 11.932.728 lei.
3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2025 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 si cu Legea Contabilitatii.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor

financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (*in cele ce urmează „Legea”*). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum și procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum și constatările noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului să poată înțelege mai bine cum am fundamentat opinia noastră de audit.

- a) **Recunoasterea veniturilor din productia vanduta.** Cifra de afaceri a societatii a inregistrat o crestere cu 71.287 mii lei (circa 203%), de la 35.177 mii lei in exercitiul 2024, la 106.464 mii lei la finele exercitiului auditat.

Riscuri: O posibila supraevaluare semnificativa a veniturilor societatii, determinata de conditionarea stimulării managementului de indeplinirea unor indicatori de performanta, cu impact asupra contului de profit si pierderi al societatii precum si asupra marimii indicatorilor financiari.

Răspunsul auditorului – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea veniturilor din productia vanduta au la baza contracte si facturi care justifica operatiunile in cauza. Am solicitat confirmari de solduri de la clienti, pe baza de esantion si ne-am asigurat ca sumele recunoscute ca venituri din vanzarea productiei au la baza documente contabile justificative. Am aplicat un nivel crescut de scepticism profesional

pe tot parcursul auditului si am analizat miscarile din conturile corespunzatoare veniturilor societatii.

Constatările auditului – In exercitiul 2025, cifra de afaceri a crescut pe seama productiei vandute, in special ca urmare a derularii contractelor finantate prin PNNR. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca veniturile sunt corect recunoscute in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- b) **Cheltuielile cu materii prime si materiale.** Volumul cheltuielilor cu materiile prime si materialele consumabile prezinta o crestere semnificativa fata de exercitiul precedent, de la 12.977 mii lei la 31.12.2024, la 47.259 mii lei la finele exercitiului auditat (cu circa 264%).

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii cheltuielilor la data situatiilor financiare, cu impact in marimea rezultatului net al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul auditorului – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca operatiunile privind recunoasterea cheltuielilor au la baza documente care justifica marimea acestora. Am investigat inregistrarile din conturile de cheltuieli si ne-am asigurat ca marimea si valoarea acestora din contabilitate au la baza documente justificative. Am aplicat un nivel crescut de scepticism profesional pe tot parcursul auditului si am analizat variatiile conturilor de cheltuieli in exercitiul auditat.

Constatările auditului – In cursul exercitiului financiar 2025, societatea a derulat contractele finantate din PNNR care a determinat o crestere a cifrei de afaceri de peste 2 ori. Marimea cheltuielilor cu materiile prime si materialele consumabile, prezentate in contul de profit si pierdere, este justificata de existenta documentelor de achizitie si inregistrare in consum a materialelor necesare realizarii productiei. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca marimea cheltuielilor cu materiile prime si materialele este corect recunoscuta in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- c) Postul de bilant „**Sume datorate entitatilor din grup cu termen de rambursare mai mare de 1 an**” prezinta o crestere fata de exercitiul precedent cu circa 21.996 mii lei, de la 0 mii lei in exercitiul 2024, la 21.996 mii lei la 31.12.2025.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a supraevaluării marimii acestui post la data bilantului, cu impact in valoarea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul auditorului – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca operatiunile privind inregistrarea obligatiilor fata de entitatile din grup au la baza documente justificative si daca sumele soldul este justificate. Am solicitat extrase de cont si confirmari de solduri si ne-am asigurat ca valoarea acestora corespunde cu soldurile din contabilitate. Am aplicat un nivel crescut de scepticism profesional pe tot parcursul auditului si am analizat miscarile din conturile corespunzatoare acestui post de bilant in exercitiul auditat.

Constatările auditului – In exercitiul 2025, datorita nevoii de finantare a societatii au fost prelungite scadentele acestor datorii astfel ca aceasta crestere este compensata de scaderea soldului datorat entitatilor din grup, cu termen de rambursare de pana la un an. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca marimea postului de bilant „*Sume datorate entitatilor din grup cu termen de rambursare mai mare de 1 an*” este corect recunoscut in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- d) Postul de bilant „**Casa si conturi la banci**” prezinta la 31.12.2024 un sold de 5.991 mii lei, cu 84% mai putin decat la inceputul exercitiului cand soldul era de 37.824 mii lei.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a evaluării eronate a disponibilitatilor, cu impact in valoarea activului net al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul auditorului – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca operatiunile privind inregistrarea operatiunilor cu numerar au la baza documente care justifica scaderea soldului. Am solicitat confirmari de solduri de la banci si ne-am asigurat ca valoarea acestor disponibilitati corespunde cu soldurile din contabilitate. Am aplicat un nivel crescut de scepticism profesional pe tot parcursul auditului si am analizat miscarile din conturile de trezorerie in exercitiul auditat.

Constatările auditului – La inceputul exercitiului financiar 2025 societatea avea sume blocate in cash colateral la CEC Bank pentru scrisori de garantie. In cursul exercitiului auditat, societatea a inlocuit garantiile cu cash prin ipoteci pentru a putea utiliza sumele detinute. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit si a confirmarilor de la

bancu, rezulta ca marimea postului de bilant „Casa si conturi la banci” este corect recunoscuta in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 si cu Legea Contabilitatii.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMFP nr. 1802/2014 de aprobare a reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489 - 492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere sa raportam daca am identificat

denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte informatii – Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

7. Potrivit prevederilor Ordinului MFP nr. 2048/2022 din 1 septembrie 2022 privind completarea reglementărilor contabile aplicabile operatorilor economici, membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale societăților-mamă finale sau ale entităților autonome, a căror cifră de afaceri netă consolidată a depășit la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei (echivalentul a 747.474.740 euro la cursul valutar publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data de 21 decembrie 2021), astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare anuale individuale/consolidate, au obligația să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive. Aceasta obligație nu se aplica entităților autonome sau societăților-mamă finale și entităților lor afiliate în cazul în care aceste entități, inclusiv sucursalele lor, sunt stabilite, își au sediul comercial fix sau au o activitate economică permanentă pe teritoriul unui singur stat membru și în nicio altă jurisdicție fiscală.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, cu privire la acest aspect, responsabilitatea noastră este să ne asigurăm dacă sunt îndeplinite obligațiile de publicare a unui raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

În ceea ce privește entitatea auditată, am verificat criteriile stabilite de legislație și constatăm că pentru exercițiul financiar anterior exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare care fac obiectul auditului, entitatea nu a avut obligația de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 și cu Legea Contabilității și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea

de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
12. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.

- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
 - Suntem singurii responsabili pentru opinia noastra de audit.
13. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
14. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

16. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor sa auditam situatiile financiare ale societății Remarul 16 Februarie S.A. Cluj-Napoca pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025. Auditul s-a desfasurat in baza contractului de audit nr. A177 din 26.11.2025. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de un an, respectiv pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2025.

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Bucuresti, 23.03.2026

In numele S.C. ELF EXPERT S.R.L. Bucuresti

Autorizatia nr. FA28 emisa de Autoritatea de Supraveghere a Activitatii de Audit Statutar

Partener cheie de audit,

Filip STOICA

Autorizatia nr. AF427 emisa de Autoritatea de Supraveghere a Activitatii de Audit Statutar

