

DECLARATIE
in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2025 pentru :

Entitatea: S.C. EMA SA

Judetul: NEAMT

Adresa: localitatea PIATRA NEAMT, STR BALTAGULUI NR.1 ,jud.Neamt

Numar din registrul comertului: J27/54/2001

Forma de proprietate: 35-Societati comerciale cu raspundere limitata (inlocuiti conform)

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN): 1439 "Fabricarea prin tricotare sau crosetare a altor articole de imbracaminte"

Cod de identificare fiscala: 2048307

Administratorul societatii, CHIRIAC ROMICA , isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2025 si confirma ca:

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.
- b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.
- c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Semnatura



SC,,MEGA CONT EXPERT "S.R.L.

Societate romana de audit – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

Nr.inreg. Reg. Comertului: J27/212/2001. – CUI RO13945502-CS=10.000 lei

Sediu social :Piatra Neamt, strProgresului, nr.1, BIB.9, ap.55., - Tel./Fax 0233/229729

Birouri : 0745600461, - Tel./Fax 0233/229729

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACTIONARI SOCIETĂȚII S.C. EMA SA

Raport asupra situațiilor financiare

Opinie

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **S.C. EMA SA** (Societatea) Societatea)cu sediul în Piatra Neamt , strada Baltagului , nr.1, județul Neamt ,identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 2048307 , J 27/54/1991, care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2025, contul de profit si pierdere , situatia modificarilor capitalului propriu, și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative la situațiile financiare .

.Situațiile financiare mentionate se referă la:

- **Total capitaluri proprii:** 4.236.261 lei,
- **Rezultatul net al exercițiului financiar:** -1.127.276 lei,

2. **În opinia noastră**, cu excepția unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare în situația privind aspectele menționate paragraful 3.1 , 3.2 și 3.3 în baza aspectelor descrise în secțiunea „ Baza pentru opinie , din raportul nostru , situațiile financiare anexate ofera o imagine fidelă a pozitiei financiare , a societății **S.C. EMA S.A** , precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor sale de trezorerie pentru anul încheiat la 31 decembrie 2025 , în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 , pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate , cu modificările ulterioare (OMFP .1802/2014”)și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-) și Legea 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 Societate, Conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de etica pentru Contabili (codul IESBA) conform cerințelor de etica profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din Romania și Legea și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități 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.

Baza pentru opinie

3. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. 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.

Aspectele principale luate în considerare au fost:

3.1 .Evaluarea imobilizărilor corporale

Riscul: Aserțiunile conducerii cu privire la evaluarea imobilizărilor corporale pot prezenta riscuri de denaturări semnificative care să se manifeste în sensul neaplicării prevederii reglementării contabile aplicabile de evaluare a imobilizărilor corporale conform IAS 16 Imobilizări corporale, la data de raportare.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă în ceea ce privește evaluarea imobilizărilor corporale au presupus teste prin care am avut în vedere riscurile identificate la tratamentele contabile prezentate de Societate în exercițiile financiare precedente. În legătură cu Analiza indicatorilor de depreciere: Verificarea dacă imobilizările nu sunt supraevaluate (active fizice deteriorate, tehnologii învechite) nu am putut verifica anumite active sau date de intrare esențiale pentru determinarea valorii juste.

Nu exista raport de evaluare pe care se bazează înregistrarea valorii juste. Nu am identificat evaluarea imobilizărilor corporale existente la data raportării și am efectuat proceduri prin care nu am obținut o asigurare rezonabilă că nu există denaturări semnificative cu privire la aceste aserțiuni.

3.2 Evaluarea stocurilor

Riscul: Aserțiunile conducerii cu privire la evaluarea stocurilor pot prezenta riscuri de denaturări semnificative care să se manifeste în sensul neaplicării prevederii reglementărilor contabile aplicabile de evaluare a stocurilor, la data de raportare, la minimul dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă în ceea ce privește evaluarea stocurilor au presupus teste prin care am observat natura cheltuielilor capitalizate în costul producției.

Nu am asistat la inventarierea faptică a bunurilor din patrimoniul societății și/sau valorificarea rezultatelor inventarierii pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate, modul de efectuare și rezultatele inventarierii patrimoniului, făcându-se de societate pe răspunderea integrală a acesteia.

Având în vedere că inventarierea și evaluarea bunurilor implică raționamente specifice și semnificative pentru determinarea ipotezelor adecvate care să stea la baza evaluării, nu suntem în măsură să apreciem dacă sunt necesare ajustări suplimentare ale acestor bunuri față de cele rezultate în situațiile financiare la 31 decembrie 2025.

3.3 Evaluarea creanțelor și datoriilor

Riscul: Conform cerințelor reglementărilor contabile aplicabile, managementul realizează aserțiuni cu privire la evaluarea creanțelor prezentate la data raportării prezentându-le la valoarea la care se așteaptă ca acestea să fie realizate.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă referitoare la aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în proceduri de audit prin care am testat modul de recunoaștere a creanțelor incerte, precum și teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor pentru acele creanțe a căror scadență a fost depășită cu mai mult de un an, respectiv creanțe în litigiu și nu prezintă denaturări semnificative.

După cum sunt prezentate în situațiile financiare la 31 decembrie 2025 și în explicațiile ce le însoțesc, ne-am aflat în imposibilitatea de a ne convinge de acuratetea soldurilor unor conturi care nu au operațiuni în perioada auditată, de asemenea nu ne-am putut asigura nici prin teste alternative asupra acestor conturi.

La 31 decembrie 2025 din datoriile societății, o parte sunt datorii pentru care s-au obținut parțial confirmări. În consecință, nu am fost în măsură să obținem asigurări suficiente și satisfăcătoare asupra soldurilor datoriilor comerciale cu privire la exhaustivitatea și

acuratetea lor, posibila utilizare a ajustarilor si posibilul efect asupra contului de profit si pierdere a anului 2025.

La data de 31 decembrie 2025 din creantele comerciale si alte creante , am obtinut partial confirmari , o parte fiind creante vechi care nu au fost ajustate de societate deoarece au fost considerate ca fiind recuperabile. Prin urmare , nu am fost in masura sa obtinem asigurari suficiente si satisfacatoare cu privire la existenta si recuperabilitatea acestor creante si nu am fost in masura sa determinam aceste ajustari care ar putea fi necesare pentru a prezenta aceste creante la valoarea lor recuperabila si posibilul lor efect in contul de profit si pierdere al anului 2025

4. Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

Atragem atentia asupra Notei 6 la situatiile financiare "Principii, politici si metode contabile", conform careia Societatea are un nivel redus de lichiditati in casa si banca si politica societatii de recuperare a creantelor.

Conform Notei 9 -, Instrumente financiare si gestionarea riscurilor "lichiditatea curenta a societatii este de 2,98 % , respectiv de 0.73 % lichiditatea imediata , si rezultate raportate negative..

Toate cele de mai sus, indica faptul ca societatea nu are puterea financiara , pentru a se dezvolta prin surse proprii , si implicit se afla in situatia in care nu isi poate plati decat foarte greu, creditorii, furnizorii taxele , salariatii, asociatii .

Acest aspect,, indica existenta unei incertitudini care ar putea genera indoielei cu privire la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea fara implementarea unor masuri adecvate de redresare.

Conducerea Societatii apreciaza ca este putin probabil ca Societatea sa fie dizolvata in urmatoarele 12 luni. Prin urmare, capacitatea Societatii de a-si continua activitatea depinde de capacitatea acesteia de a genera suficiente venituri viitoare si de sprijinul financiar din partea actionarilor. Conducerea Societatii considera ca un astfel de sprijin va fi disponibil oricand va fi necesar. Aceste situatii financiare nu includ ajustari care ar putea proveni din rezultatul acestei incertitudini legate de continuitatea activitatii.

Răspunsul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societatii, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercițiul financiar 2025, am examinat procesele-verbale și minutele Consiliului de Administrație și

Adunările Generale ale Acționarilor, precum și contractele angajate pentru exercițiul financiar 2025.

În Raportul Administratorului s-a menționat că societatea își va continua în mod normal funcționarea în viitorul previzibil întrucât societatea nu a înregistrat venituri din activitatea curentă începând cu luna aprilie 2025, șansele de încasare a clienților restanți sunt reduse.

Atragem atenția asupra neîncasării clienților restanți și lipsei disponibilităților bănești, Acest aspect indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoiele semnificative cu privire la Capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de capacitatea acesteia de a genera suficiente venituri viitoare și de sprijinul financiar al acționarilor.

Societatea a anexat la situațiile financiare declarația întocmită conform art.30 din Legea 82/1990, prin care a confirmat că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată și că persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Conform declarației societății există un risc nesemnificativ generat de această situație, dar el trebuie urmărit, luat în seamă și gestionat prudent, în condițiile în care indicatorii principali de analiză ai societății sunt nefavorabili. Aceste situații financiare nu includ ajustări care ar proveni din rezultatul acestei incertitudini legate de continuitatea activității. Aceste aspecte indică o incertitudine cu privire la continuitatea activității Societății și un risc crescut de lichiditate.

Aspectele cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. 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.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Recunoașterea veniturilor Veniturile cuprind în principal veniturile din lucrări executate și servicii prestate. Venitul este recunoscut la livrarea/ recepția lucrărilor conform contractelor de prestări servicii încheiate cu clienții. Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul din indicatorii cheie de performanță a Societății și, prin urmare, există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii au inclus următoarele: <ul style="list-style-type: none">• Testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor, pe baza livrărilor efectuate, prin referire la un esanșion de tranzacții.• Inspectarea contractelor cu clienții, pe baza de esanșion, pentru a evalua dacă

<p>indeplinirea in conformitate cu standardele unor obiective sau asteptari specifice.</p> <p>In conformitate cu standardele internationale de audit , exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorita presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.</p> <p>Exista deasemenea un risc legat de evaluarea stocurilor , auditorul neparticipand la inventariere , la evaluarea stocurilor pot aparea riscuri de denaturari semnificative care sa se manifeste in sensul neaplicarii prevederilor contabile aplicabile de evaluare a stocurilor , la data de raportare.</p>	<p>criteriile de recunoastere a veniturilor Societatii au fost in conformitate cu cerintele si standardere contabile in vigoare ;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea pe baza de esantion , a recunoasterii in perioada financiara corespunzatoare a veniturilor inregistrate aproape de sfarsitul exercitiului financiar , prin compararea tranzactiilor selectate , cu documentatia relevanta , • Obtinerea de confirmari a soldurilor clientilor la sfarsitul anului pe baza de esantion ; <p>Raspunsul nostru cu privire la aceste riscuri de denaturare semnificativa in ceea ce priveste evaluarea stocurilor au presupus solicitari si verificari ale documentelor de confirmare , inasa nu am obtinut o asigurare rezonabila ca nu exista denaturari semnificative.</p>
---	--

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

6. Alte informatii includ Raportul administratorilor .Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr.1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate , punctele 489-492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative , datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 6 si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor .

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor , si in acest demers , sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare , daca Raportul administratorului include , in toate aspectele semnificative , informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 , din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul

auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

In legatura cu auditul situatiilor financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor pentru situatiile financiare individuale si prezentat de la pagina 1 la 6 si raportam ca:

a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate.

b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 (Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate)

c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul incheiat la data de 31 decembrie 2025, cu privire la Societate si mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Raportul administratorilor nu este parte integranta a situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

6. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea Contabilității nr.82/1991, republicată și modificată și cu Reglementările Contabile Românești conforme cu Directiva a IV A Comunităților Economice Europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă fie de eroare.

7. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date. Conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății 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 Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afară de acestea.

8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

8. 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

9. 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 Societății.
- 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 Societății 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu 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 manieră fidelă.

10. Alte aspecte

Acest Raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care ar trebui să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm, și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și față de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formulată.

Limitarea sferei activității auditorului

Există o notă explicativă privind evenimentele ulterioare, care detaliază măsurile luate de societate și există un grad de incertitudine nesemnificativ asupra riscului de continuitate.

În numele societății de audit:

S.C. MEGA CONT EXPERT" S.R.L.
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAS)
Cu nr. Fa 140,
Piatra Neamț, str. Progresului, nr. 1, bl. B 9, AP. 55

Piatra Neamț, 30.04.2026

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAS)
Firma de audit:
SC MEGA CONT EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FA 140

Auditor financiar

Diaconita Savina Maria
Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAS)
Cu nr. AF 1324

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAS)
Auditor financiar:
ec. DIACONITA SAVINA MARIA
Registrul Public Electronic: AF 1324