S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Servicii de audit si expertiza contabila
Loc. Aroneanu, str d. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218
J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont OTP: RO28OTPV140001186849RO02

CĂTRE ACŢIONARII ŞI ADMINISTRATORII SOCIETĂŢII
S.C. CONSTRUCTII HIDROTEHNICE SA
LOCALITATEA: IASI
ROMÂNIA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinie

1. Am auditat situaţiile financiare anexate ale **S.C. CONSTRUCTII HIDROTEHNICE SA** care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu, tabloul fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi alte note explicative. Situaţiile financiare menţionate se referă la:

- Cifra de afaceri - 46.245.379 lei
- Activ net/Total capitaluri - 42.590.453 lei
- Profitul net al exerciţiului financiar - 1.246.836 lei

2. În opinia noastră, situaţiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziţia financiară a S.C. CONSTRUCTII HIDROTEHNICE SA Iasi, la 31 decembrie 2025, performanţa sa financiară, fluxurile sale de trezorerie si miscarea in capitalurile proprii pentru anul care s-a încheiat la aceasta dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările şi completările ulterioare şi cu politicile contabile descrise în notele la situaţiile financiare

Baza opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secţiunea Responsabilităţile Auditorului pentru Auditul Situaţiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenţi faţă de

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activităţii de Audit Statutar(ASPAAS) Firmă de audit: N.E.R. EXPERT AUDIT SRL Registrul Public Electronic: FA44/85/21

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activităţii de Audit Statutar(ASPAAS) auditor financiar NICOLAICĂ ELENA-RODICA Registrul Public Electronic A.F.4023

societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesionişti ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerinţele de etică relevante pentru auditul situaţiilor financiare în România, şi am îndeplinit celelalte responsabilităţi în ceea ce priveşte etica, în conformitate cu aceste cerinţe şi Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Alte aspecte

4. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie să le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In măsura permisa de lege, nu acceptăm si nu ne asumăm responsabilitatea decat faţă de societate si de actionari, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

5. Situaţiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziţia financiară si rezultatele operaţiunilor in conformitate cu reglementarile contabile si principiile contabile acceptate in ţări si jurisdicţii altele decat Romania. De aceea, situaţiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministerului Finanţelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru aplicarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara

Este responsabitatea societatății să analizeze foarte atent expunerea la riscul de continuitate a activității și dacă acesta poate avea implicații asupra situatiilor financiare anuale și totodată să evalueze capacitatea societății de a-și continua activitatea.

În urma informațiilor disponibile, evaluarea făcută de societate este rezonabilă la momentul emiterii raportului.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

6. Conducerea este responsabilă pentru pregătirea si prezentarea corectă a acestor situaţii financiare în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanţelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările si completarile ulterioare, si pentru controlul intern pe care aceasta îl consideră necesar pentru a permite pregătirea de situaţii financiare care să nu conţină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

7. În întocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar(ASPAAS) Auditor Financiar NICOLAICA ELENA-RODICA Registrul Public Electronic A.F.4023

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar(ASPAAS) Firma de audit: N.E.R. EXPERT AUDIT SRL Registrul Public Electronic: F444/85/21

capacităţii societatii de a-şi continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitătii si utilizând contabilitatea pe baza continuitătii activitătii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentionează să lichideze Compania sau să oprească operatiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

8. Persoanele însărcinate cu guvernanţa sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societatii.

Responsabilitatea auditorului

09. Obiectivele noastre constau în obtinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră, in conformitate cu Standardele Internationale de Audit promulgate de Federatia Internationala a Contabililor si adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului că un audit desfăsurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm si evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situatiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm si executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative ca urmare a fraudei este mai ridicat decăt riscul ce rezultă din nedetectarea unei denaturări semnificative ca urmare a erorii, deoarece frauda poate presupune întelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern;

- Întelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al societatii;

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activităţii de Audit Statutar(ASPAAS) Firma de audit: M.E.R. EXPERT AUDIT SRL Registrul Public Electronic: FA4185/21

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activităţii de Audit Statutar(ASPAAS) Auditor Financiar NICOLAICA ELENA-RODICA Registrul Public Electronic A.F.4023

estimărilor contabile si al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilitătii pe baza continuitătii activitătii si determinăm, pe baza probelor de audit obtinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societatii de a-si continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atentia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situatiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obtinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina societatea să nu îsi mai desfăsoare activitatea cu respectarea principiului continuitătii activitătii.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

10. Administratorul este responsabil pentru întocmirea şi prezentarea raportului administratorului în conformitate cu cerintele OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate), care să nu conţină denaturări semnificative şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorului care să nu conţină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorului este prezentat separat şi nu face parte din situaţiile financiare individuale. Opinia noastră asupra situaţiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorului.

11. În legătură cu auditul nostru privind situaţiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situaţiilor individuale şi raportăm că:

a) în raportul administratorului nu am identificat informaţii care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informaţiile prezentate în situaţiile financiare individuale anexate;

b) raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate);

c) în baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre dobândite în cursul auditului situaţiile

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: N.E.R. EXPERT AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA44/85/21

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar NICOLAICA ELENA-RODICA
Registrul Public Electronic A.F. 4023

financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025 cu privire la societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Data: 20.03.2026

Anexele A-E fac parte integranta din prezentul raport

Localitatea: IASI

În numele,
S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL
Nr. de inregistrare in Registrul ASPAAS: FA44/85/21
NICOLAICA ELENA RODICA

Nr. de inregistrare in Registrul ASPAAS: 4023/2011

Semnătura: _____



