CODOSPAN MARIA
CAFR-3832

RAPORT DE AUDIT STATUTAR
AL AUDITORULUI INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE INTOCMITE
LA DATA DE 31.12.2025

Catre actionarii Arsenal Resita SA

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2025 de catre entitatea Arsenal Resita (Societate),cu sediul social in localitatea Resita,str Barzavitei nr 4,judetul Caras Severin , identificata prin cod unic de inregistrare fiscala nr 14366231, cod ORC J2001000377116, care cuprin bilantul la data de 31 decembrie 2025,contul de profit si pierdere, situatia modificarii capitalurilor proprii ale societatii,situatia fluxurilor de trezorerie si notele explicative la situatiile financiare.

Situatiile financiare se identifica astfel:

- Activul net /total capitaluri proprii: 11.686.399 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar (pierdere): 405.445 lei

2. In opinia noastra,situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii la data de 31 decembrie 2025, precum si a rezultatului operatiunilor sale , pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP 1802/2014 (cu modificarile si completarile ulterioare), OMF nr. 2036 din 23 decembrie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare anuale şi a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Baza pentru opinie fara rezerve

3. Am desfasurat auditul in conformitate cu standardele internationale de audit (ISA). Respnsabilitatea auditorului in baza acestor standarde este descrisa detaliat in sectiunea " Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare". Auditorul este independent fata de entitate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania. Procedurile utilizate de auditor sunt stabilite in functie de rationamentul profesional, de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate de frauda sau eroare. Consideram ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

4. Evidentierea unor aspecte.

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raţionamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanţă pentru auditul situaţiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situaţiilor financiare în ansamblu şi în formarea opiniei noastre asupra acestora şi nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

4.1. Recunoaşterea finanţărilor din surse guvernamentale

Având în vedere specificul activităţii, societatea este finanţată în baza legislaţiei speciale aplicabile sectorului de apărare.Procedurile noastre au vizat:analiza cadrului legal;verificarea modului de recunoastere contabila ;prezentarea in situatiile financiare.

5.Alte aspecte
Societatea nu are organizata functia de audit intern

Alte informatii

6. Alte informatii includ Raportul administratorilor.Conducerea SC Arsenal S.A Resita este responsabila pentru intocmirea si prezentarea raportului privind exercitiul financiar al anului 2025 si pentru controlul intern pe care il considera necesar , pentru a permite intocmirea si prezentarea unui raport care sa nu contina denaturari semnificative , datorate fraudei sau erorii.
Raportul administratorilor al SC Arsenal Resita S.A este prezentat atasat si nu face parte din situatiile financiare.
Opinia auditorului cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul conducerii cu privire la gestiunea entitatii.
In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea auditorului este sa citeasca raportul administratorilor si in acest demers sa aprecieze daca exista neconcordante semnificative intre acesta si situatiile financiare .
In baza activitatii desfasurate auditorul raporteaza urmatoarele:
In Raportul administratorilor al SC Arsenal –Resita S.A cu privire la exercitiul financiar 2025 , nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative ,cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate. Raportul administratorului este intocmit in toate aspectele semnificative,in conformitate cu OMFP 1802/2014,punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate.In plus ,in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2025 cu privire la entitate si la mediul acesteia ,nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorului care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru intocmirea situatiilor financiare anuale

7. Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a Situatiilor financiare anuale ,in conformitate cu OMFP 1802/2014 ,pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale şi situațiile financiare anuale consolidate,cu modificarile si completarile ulterioare si OMF nr. 2036 din 23 decembrie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare anuale şi a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agentia Nationala de Administrare Fiscala precum si pentru controlul intern pe care il considera necesar pentru a permite intocmirea setului de situatii financiare .
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 continuitatii activitatii ,cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze societatea sau sa opreasca operatiunile ,fie nu are nici o alternativa realista in afara acestora.

Responsabilitatea auditorului

8.Responsabilitatea noastra este ca,pe baza auditului efectuat ,sa obtinem o asigurare rezonaila ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative .In cadrul unui audit ,aplicam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional .De asemenea identificam si evaluam riscurile de

denaturare semnificativa ;obtinem probe de audit suficiente si adecvate ; evaluam gradul de adecvare al politicilor contabile ; concluzionam asupra utilizarii principiului continuitatii activitatii
Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului,incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii.In evaluarea acestor riscuri auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Entitatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date ,dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra efecientei controlului intern al entitatii.
Un audit include ,de asemenea ,evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere ,precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor. Am efectuat auditul in conformitate cu :

- Hotararea nr 2/2025 a Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor Societatii Arsenal Resita SA;
- Standardele de Audit Financiar adoptate de Camera Auditorilor din Romania ;
- Codul etic pentru auditorii profesionisti emis de Federatia Internationala a Contabililor adoptat de Camera Auditorilor Financiari din Romania;
- Legea Contabilitatii nr 82/1991,republicata,cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordonanta de urgenta a Guvernului nr 75/1999,privind activitatea de audit financiar republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare.
- Ordinul ministrului finantelor publice nr 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate , cu modificarile si completarile ulterioare.
- Ordinul ministrului finantelor publice nr 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor,datoriilor si capitalurilor proprii.

Utilizare raport

9.Acest raport este intocmit exclusiv ,in vederea depunerii situatiilor financiare ale SC Arsenal Resita S.A,aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2025 ,la Ministerul Finantelor Publice si altor organe abilitate prin lege. In masura permisa de lege ,nu se accepta si nu se asuma responsabilitatea decat fata de Entitate si de fata de membrii acesteia ,in ansamblu,pentru audit,pentru acest raport si pentru opinia formata.

10."Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare "

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor conform Hotararii nr 2/2025 ,sa auditam situatiile financiare ale societatii Arsenal Resita SA , pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025.Durata totala neintrerupta a angajamentului este de 3 ani acoperind exercitiile financiare incheiate de 31 decembrie 2024 pana la 31 decembrie 2026.

Auditor –membru CAFR –Codospan Maria,inregistrat in registrul electronic ASPAAS cu numarul AF3832.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Codospan Maria
Registrul Public Electronic: AF 3832

Resita-14.04.2026

DECLARAȚIE DE INDEPENDENȚĂ

Subsemnata Codospan Maria,înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) cu nr. AF 3832, prin PFA Codospan Maria ,CUI 26232713,

Declarăm faptul că în calitate de auditor financiar responsabil de misiune implicat în misiunea de auditare a *situațiilor financiare individuale* ale societatii Arsenal SA Resita,având sediul la Resita ,str Barzavitei nr 4,judetul Caras Severin , înregistrată la Registrul Comerţului cu nr J2001000377116, cod fiscal 14366231 reprezentată legal de Dl CHISALITA IOAN NARCIS,pentru exerciţiul financiar 2025, in urma demersurilor intreprinse in legatura cu activitatea de audit ce s-a desfasurat la SC Arsenal Resita SA , declar urmatoarele :

-Nu am avut nici o legatura cu clientul de audit ;

-Nu am primit si nici nu am acordat vreun imprumut clientului de audit ;

-Nu am primit cadouri sau bunuri de la clientul de audit;

- Nu exista interese de afaceri cu clientul auditat;

-Nu detin actiuni sau alte interese de participare la entitatea auditata;

Codospan Maria –auditor financiar responsabil de misiune