

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA DATA DE
31.12.2025
ÎN CONFORMITATE CU ORDINUL M.F.P. NR. 1802/2014,
CU MODIFICĂRILE SI COMPLETĂRILE ULTERIOARE, LA
SC ELEROM SA CORDUN

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR

Către Actionarii SC ELEROM SA Cordun

OPINIE

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății SC ELEROM SA (“Societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații (note) explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- **Activ net/Total capitaluri:** **22.129.145 lei**
- **Rezultatul net al exercițiului financiar (profit):** **7.427.593 lei.**

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului 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”) și cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 R, cu modificările și completările ulterioare.

BAZA PENTRU OPINIE

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”). 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 cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

ALTE INFORMAȚII – RAPORTUL ADMINISTRATORULUI

4. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat în anexă și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și Raportul administratorilor.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în 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. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

5. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.

6. În întocmirea situațiilor financiare, 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 afara acestora.

7. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

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 ca 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, cauzată 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 principiului 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 prezentare fidelă.
10. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

SC FLOR CONSULTING SRL

Auditor financiar Floarea Constantin

Roman, 13.04.2026

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE

- 1. Informatii generale**
- 2. Principii, politici și metode contabile**
- 3. Active immobilizate**
- 4. Situația stocurilor, creanțelor și datoriilor**
- 5. Capitaluri proprii**
- 6. Informații privind salariații**
- 7. Provizioane**
- 8. Analiza rezultatului din exploatare**
- 9. Repartizarea profitului**
- 10. Cifra de afaceri si productivitatea muncii**
- 11. Principalii indicatori economico-financiari**
- 12. Alte informații**
- 13. Concluziile auditorului**

1. INFORMAȚII GENERALE

Denumirea societății: SC ELEROM SA;

Sediul social : str. Uzina de Tevi nr. 13, Cordun, județul Neamț;

Mod de constituire: Societate pe acțiuni

Înregistrare la Registrul Comerțului : O.R.C. Neamț: J27/299/1993;

Cod unic de înregistrare : RO 3426320;

Capital social (lei): 3.400.059;

Număr de acțiuni: 261.543 acțiuni cu o valoare nominală de 13 lei/acțiune;

Forma de proprietate: privată 100%;

Structura acționariatului la data de 31.12.2025:

Nr. Crt.	Numele acționarilor	Nr. de acțiuni	% din total
a) Capital detinut de societati private		112.129	42,86
1.	ELECTRO CENTER SRL Roman, jud. Neamt	58.054	22,19
2.	IMSAT PROIECT SA Bucuresti, sector I	30.718	11,74
3.	MIHOC PRIMA SRL	23.357	8,93
a) Capital detinut de persoane fizice		149.414	57,14
1.	Mihoc Iosif	46.820	17,90
2.	Mihoc Gheorghita	21.551	8,23
3.	Mihoc Eusebiu	21.551	8,23
4.	Alte persoane fizice	58.375	22,34
	TOTAL	261.543	100,00%

Capitalul social este format dintr-un numar de 261.543 actiuni nominative, ordinare, dematerializate, cu o valoare nominala de 13 lei/actiune.

In perioada 01.01.2025-31.12.2025 SC ELEROM SA nu a emis sau instrainat actiuni.

Obiectul de activitate : Obiectul principal de activitate este fabricarea motoarelor, generatoarelor si transformatoarelor electrice si a aparatelor de distributie si control a electricitatii – cod CAEN 2711.

Prezentarea listei administratorilor societății este următoarea:

- Mihoc Iosif** – presedinte al Consiliului de administratie;
- Mihoc Ghiorghita** - membru al Consiliului de administratie;
- Mihoc Eusebiu** - membru al Consiliului de administratie.

Conducerea executiva a societatii este reprezentata de:

- Dumea Petre** – director general;
- Dumea Coca** – director economic.

Identificarea situatiilor financiare:

Elementele de bază pentru identificarea situațiilor financiare la data de 31.12.2025:

➤ Active imobilizate:	1.189.685 lei;
➤ Active circulante:	26.470.872 lei;
➤ Capitaluri proprii:	22.129.145 lei;
➤ Datorii totale:	1.633.048 lei;
➤ Cifra de afaceri:	30.521.112 lei;
➤ Rezultatul net al exercițiului:	7.427.593 lei.

La data de 31.12.2025 SC ELEROM SA Cordun, urmare a tranzactiilor comerciale, inregistreaza in evidenta contabila urmatoarele solduri:

➤ Creante comerciale de incasat	5.986.056 lei;
➤ Alte creante de incasat	290.804 lei;
Total creante	6.276.860 lei.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Operațiunile contabile sunt înregistrate cronologic, sistematic și exhaustiv conform Reglementărilor contabile, iar perioada de raportare financiară și fiscală este anul 2025.

Situațiile financiare au respectat principiile contabile stabilite prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificări și completări ulterioare.

- ✓ **Principiul continuității activității.** Acesta presupune ca entitatea își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.
- ✓ **Principiul permanenței metodelor.** Există o continuitate în aplicarea aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.
- ✓ **Principiul prudenței.** Valoarea oricărui element a fost determinată pe baza principiului prudenței. În mod special s-au avut în vedere următoarele aspecte:
 - a) luarea în considerare numai a profiturilor recunoscute până la data de 31.12.2025;
 - b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul anului 2025 sau pe parcursul unui exercițiu anterior;
 - c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor, chiar dacă rezultatul exercițiului financiar este profit sau pierdere.
- ✓ **Principiul independenței exercițiului.** S-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau efectuării plăților.
- ✓ **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv.** În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.
- ✓ **Principiul intangibilității.** Bilanțul de deschidere al exercițiului corespunde cu bilanțul de închidere a exercițiului precedent, cu excepția corecțiilor impuse de aplicarea IFRS.

- ✓ **Principiul necompensării**. Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de Standardele Internaționale de Contabilitate.
- ✓ **Principiul prelevanței economice asupra juridicului**. Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.
- ✓ **Principiul pragului de semnificație**. Orice element cu valoare semnificativă a fost prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare.

Metode contabile

Moneda de prezentare. Situațiile financiare sunt prezentate în lei (RON).

Tratamente contabile aplicate. Principalele tratamente contabile adoptate la întocmirea situațiilor financiare sunt prezentate mai jos:

La intrare:

- ✓ activele imobilizate (corporale, necorporale și în curs) au fost evaluate la cost de achiziție reevaluat minus amortizarea. Unitatea a folosit și în anul 2025 amortizarea liniară;
- ✓ stocurile (materiile prime, materialele, mărfurile și ambalajele) au fost evaluate la cost de achiziție (cost istoric);
- ✓ stocurile de produse finite, semifabricate și produse reziduale au fost evaluate la costuri efective de producție, iar înregistrarea în contabilitate s-a făcut la preturi prestabilite (standard), diferența dintre pretul prestabilit și costul efectiv s-a evidențiat cu ajutorul contului 348 "Diferențe de pret";
- ✓ produsele în curs de execuție au fost evaluate la costuri totale, care au inclus costurile de fabricație variabile și fixe incorporabile, costurile indirecte și costurile generale de administrație;
- ✓ creanțele, disponibilitățile bănești, veniturile în avans au fost evaluate la valoarea de încasat.
- ✓ Datoriile au fost evaluate la valoarea lor platibilă.

La ieșire stocurile au fost evaluate prin aplicarea metodei cost mediu ponderat CMP.

3.ACTIVE IMOBILIZATE

La data încheierii exercițiului financiar, societatea prezintă **imobilizări corporale** în valoare netă de **1.189.685 lei**, în descreștere față de 01.01.2025, concretizate în:

- Terenuri	383.036 lei;
- construcții	648.216 lei;
- echipamente tehnologice, mașini, utilaje	109.699 lei;
- aparate și instalații de măsură și control	5.930 lei;
- mijloace de transport	30.797 lei;
- mobilier, birotică și alte active corporale	12.007 lei;
TOTAL	1.189.685 lei.

În exercițiul financiar 2025 s-au efectuat investiții în imobilizări corporale în sumă totală de 10.138 lei, reprezentând instalații tehnice și mașini în valoare de 3.798 lei și aparatură birotică în valoare de 6.340 lei.

Au fost efectuate vânzări de mijloace fixe în valoare de 72.045 lei.

În această perioadă amortizarea calculată pentru imobilizările corporale a fost de valoare de 270.234 lei.

Imobilizările corporale au fost evaluate în bilanțul contabil la valoarea contabilă netă.

Amortizarea a fost calculată folosind regimul de amortizare liniară, prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii imobilizărilor corporale, pe durata normală de funcționare, conform Catalogului privind clasificarea și duratele de funcționare a mijloacelor fixe.

Cheltuielile cu reparațiile și întreținerea imobilizărilor corporale, efectuate în scopul utilizării în continuare a acestora, au fost recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării.

Situația imobilizărilor și a amortizărilor aferente pe categorii se prezintă astfel:

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin – AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com
 CUI: 15249019, cont RO93BRDE2805V5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

Denumirea elementului de imobilizare *)	Valoarea brută					Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)					Valoare netă	
	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri ****	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Ajustări înreg în cursul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
0	1	2	3	4=1+2-3	6	5	7	8=5+6-7	9=1-5	10=4-8		
Imobilizări necorporale	393.898		393.898			393.897	393.897					
Chețuiele de constituire	374.507		374.507			374.507	374.507					
Fond comercial												
Alte imobilizări necorporale	19.391		19.391			19.391	19.391					
Imobilizări necorporale în curs												
Imobilizări corporale	6.710.047	10.138	72.045	6.648.140	270.234	5.260.265	72.045	5.485.455	1.449.782	1.189.685		
Terenuri	383.036			383.036					383.036	383.036		
Costrucții	2.794.447			2.794.447	124.581	2.021.650		2.146.231	772.797	648.216		
Echipamente tehnologice, mașini, utilaje	2.216.209		43.018	2.173.191	86.080	2.010.430	33.018	2.063.492	205.779	109.699		
Aparate și instalații de măsură și control	293.346	3.798	19.220	277.924	12.367	288.846	29.220	271.993	4.500	5.930		
Mijloace de transport	989.563			989.563	41.010	917.756		958.766	71.807	30.797		
Mobilier, birotică, alte active corporale	33.446	6.340	9.407	30.379	6.196	21.583	9.407	18.372	11.863	12.007		
Imobilizări corporale în curs												
Avansuri												
Imobilizări financiare												
TOTAL	7.103.945	10.138	465.942	6.648.140	270.234	5.654.162	465.942	5.485.455	1.449.782	1.189.685		

Din analiza balantei privind imobilizarile si amortizarile pentru anul 2025 rezulta gradul de folosire a imobilizarilor la data de 31.12.2025, astfel:

Specificație	Valoare de inventar	Valoare amortizata	Gradul de folosire %
<u>a) Imobilizări necorporale</u>			
<u>b) Imobilizări corporale</u>			
✓ Terenuri	383.036	-	-
✓ Constructii	2.797.447	2.146.231	76,80
✓ Echipamente tehnologice, mașini	2173.191	2.063.492	94,95
✓ Aparate si instalatii de control	277.924	271.993	97,86
✓ Mijloace de transport	989.563	958.766	96,86
✓ Birotica	30.379	18.372	60,47
Total	6.448.140	5.485.455	85,07

Se constata faptul ca gradul de folosire la data de 31.12.2025 este pe total societate de 85,07%, din care ponderea cea mai semnificativa o reprezinta grupa aparate si instalatii de control, care are gradul de folosinta 97,86%.

Acest fapt duce la concluzia ca entitatea trebuie sa investeasca urgent in achizitii de instalatii tehnice si masini, pentru continuarea in conditii optime a activitatii de productie.

4. Situatia stocurilor, creantelor si datoriilor

Stocurile recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2025

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2025	31.12.2025
1.	Materii prime, materiale și ambalaje	679.414	296.333
3.	Producție în curs de execuție	3.308.223	474.782
4.	Produse finite și mărfuri	943.846	557.849
8.	Avansuri pentru cumpărări de stocuri	82.756	104.993
TOTAL GENERAL		5.014.239	1.433.957

Stocurile la data de 31.12.2025 au scazut substantial cu valoarea de 3.580.282 lei fata de 01.01.2025 la toate capitolele care reprezinta stocurile si, **in mod special, la materii prime si**

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

materiale cu valoarea de 383.031 lei si la productie in curs de executie cu valoarea de 2.833.441 lei – urmare a utilizarii acestora în procesul de productie.

Valoarea de 104.993 lei inregistrata la avansuri pentru cumparari de stocuri reprezinta avansuri pentru achizitii de materiale.

Viteza de rotatie a stocurilor la data de 31.12.2025 a fost de 9,75 rotatii/ an, fata de 4,50 rotatii pe an la data de 31.12.2024.

Creantele comerciale recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2025: - lei -

Nr. Crt.	Specificație	01.01.2025	31.12.2025
1.	Creante immobilizate	2.579.008	3.898.364
2.	Cienti incerti	233.039	-
3.	T.V.A. deductibila	-	-
4.	Cienti interni si externi	12.401.016	2.806.314
5.	Avansuri acordate personalului		
6.	Debitori	133.145	279.020
7.	Ajustari pentru deprecierea creantelor	-233.039	-718.622
8.	Creante in legatura cu bugetul de stat	70.455	-
9.	Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale	15.723	11.784
10.	Alte creante	-	-
	Total creanțe	15.199.347	6.276.860

Soldul creantelor comerciale la data de 31.12.2025 s-a diminuat considerabil cu valoarea de 8.922.487 lei, fata de 31.12.2024, scadere datorata incasarii facturilor emise catre clienti interni. Diminuarea soldului contului de Cienti a fost in valoare de 9.594.702 lei

Din soldul clientilor interni inregistrat la data de 31.12.2025, cei mai semnificativi clienti de incasat sunt:

-LIBERTY GALATI SA	718.621 lei;
-ELECTROCENTRALE BUCURESTI SA	105.605 lei;
-EXIMPROD ENGINEERING SA	129.372 lei;

-S.P.E.E.H. HIDROELECTRICA SA	427.640 lei;
-ARTROM STEEL TUBES SA	754.489 lei;
-DELGAZ GRID SA	123.686 lei;
-MONTAJ ELECTRIC SRL	452.300 lei.

Din verificarile efectuate s-a constatat ca aceste sume au fost incasate partial in prima parte a anului 2026, urmand ca societatea sa intervina pentru incasarea tuturor facturilor pana la data de 30.06.2026.

Clientii incerti

Soldul contului Clienti incerti la data de 31.12.2025 este in valoare de 718.621.71 lei si reprezinta clientul LIBERTY GALATI SA, pentru facturi emise in anul 2024, astfel:

- factura nr. 18497/ 20.03.2024 in valoare totala de 42.593,99 lei
- factura nr. 18569/ 31.05.2024 in valoare totala de 407.312,01 lei
- factura nr. 18593/ 25.06.2024 in valoare totala de 268.715,71 lei.

De mentionat ca in cursul anului 2025 a fost lichidata suma de 233.039 lei reprezentand urmatorii clienti incerti:

- SSH HIDROSERV SUC. Cluj** 25.522,28 lei;
- SC SERVICII ENERGETICE DOBROGEA SA** 25.770,92 lei;
- SC SERVICII ENERGETICE BANAT SA** 4.794,11 lei;
- SC AMT 5 P SRL Iasi** 67.853,56 lei;
- SSH HIDROSERV SA-SS RHRV** 68.249,57 lei;
- SSH HIDROSERV – SSRH Bistrita** 40.848,30 lei.

Pentru toate aceste societati au fost emise Hotarari ale instantelor de judecata.

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

Din verificarile efectuate am constatat ca suma de 718.621,71 lei care reprezinta clientul incert LIBERTY GALATI SA este evidentiata in bilantul contabil la randul Ajustari pentru deprecierea clientilor.

Creantele imobilizate in valoare de 3.898.364 lei reprezinta garantii de buna executie depuse in contul GPE BRD sau in depozite GBE BRD.

Creantele in legatura cu bugetul asigurarilor sociale in valoare de 11.784 lei reprezinta suma ramasa de recuperat de la Casa de Sanatate pentru indemnizatii concedii medicale.

Debitori in valoare de 279.020 lei reprezinta:

-debitori interni 51.809 lei;

-debitori garantii participare licitatii 227.211 lei.

Viteza de rotatie a debitelor-clienti la data de 31.12.2025 a fost de 18,25 zile, fata de 132 zile la data de 31.12.2024.

Datoriile recunoscute în bilanțul contabil la 31.12.2025:

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2025	31.12.2025
1.	Datorii comerciale-furnizori	1.200.701	330.131
2.	Personal – salarii datorate	118.418	160.522
3.	Retineri datorate tertilor	5.811	4.675
4.	Asigurari sociale	154.529	199.044
5.	Contributia asiguratorie pentru munca	9.726	12.541
6.	T.V.A. de plata	-	79.516
7.	Impozit pe venituri din salarii	29.493	38.244

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

8.	Cienti creditor	242.946	-
9.	Fonduri speciale	3.851	6.933
10.	Credite bancare	7.993.175	-
11.	Alti creditor		8.464
12.	Impozit pe profit	147.800	792.978
	Total datorii cu exigibilitate sub un an de zile	9.906.450	1.633.048

Se constata o diminuare semnificativa a datoriilor totale cu valoarea de 8.273.402 lei, datorata in special rambursarii in totalitate pana la data de 31.12.2025 a creditelor bancare.

La pozitia **Datorii comerciale - furnizori**, la data de 31.12.2025 societatea inregistreaza suma de **330.131 lei**, din care cei mai importanti furnizori care urmeaza a fi platiti in prima parte a anului 2026 sunt:

-ELECTRO STANDARD SRL	14.078 lei;
-OMV PETROM SA	104.658 lei;
-SCANDO TRADING SRL	11.090 lei.

Datoriile către bugetul consolidat al statului recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2025 se concretizează în datorii curente aferente lunii decembrie 2025 și achitate majoritatea în luna ianuarie 2026. Componenta analitica a acestor datorii la data de 31.12.2025 este urmatoarea: **Total 1.302.917 lei, din care:**

-salarii datorate	160.522 lei;
-retineri datorate tertilor	4.655 lei;
-asigurari sociale, sanatate	199.044 lei;
-fonduri speciale	6.933 lei;
-contributia asiguratorie pentru munca	12.541 lei;

-impozit pe venituri din salarii **38.244 lei;**

-impozit pe profit **792.978 lei;**

-alti creditori **8.464 lei.**

Din verificarile efectuate s-a constatat ca societatea a achitat integral datoriile catre bugetul statului.

5. Capitalurile proprii

Situația mișcării capitalurilor proprii în anul 2025: - lei -

Nr. Crt	Specificație	Sold la 01.01.2025	Sold la 31.12.2025
1	Capital social	3.400.059	3.400.059
2	Rezerve din reevaluare	288.059	250.702
3	Rezerve legale	498.512	680.012
4	Alte rezerve	8.748.556	9.868.881
5	Rezultatul exercițiului	1.191.202	7.427.593
6	Repartizarea profitului	70.876	181.499
7	Rezultat reportat	646.041	683.397
	TOTAL	14.701.553	22.129.145

Capitalurile proprii au crescut în anul 2025 cu valoarea de 7.427.592 lei, creștere datorată rezultatului curent înregistrat în anul 2025, respectiv profit contabil.

Capitalul social nu a suferit modificari în cursul anului 2025.

Actiunile se tranzactioneaza conform Hotararii AGA si Deciziei ASF in cadrul sectiunii Instrumente financiare listate pe ATS, sector Titluri de capital, categoria Actiuni.

Societatea nu are emise obligatiuni.

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

Rezervele de capital sunt recunoscute la costul istoric si cuprind:

-rezerve legale constituite in limita a 5% din profitul contabil anual	250.702 lei;
-rezerve statutare sau contractuale	680.012 lei;
-alte rezerve	9.868.881 lei;
-rezultat reportat	683.397 lei;
-profit	7.427.593 lei;
Rezultat net pe actiune in anul 2025	28,40 lei/actiune.

**SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31.12.2025**

Nr.	Element al capitalului	Sold la	Creșteri	Reduceri	Sold la
-----	------------------------	---------	----------	----------	---------

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

crt.	propriu	01.01.2025	Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	31.12.2025
1	Capital subscris	3.400.059	-	-	-	-	3.400.059
2	Prime de capital						
3	Rezerve din reevaluare	288.059			37.357		250.702
4	Rezerve legale	8.748.556	1.120.325				9.868.881
5	Rezerve statutare	498.512	181.500				680.012
6	Alte rezerve						
7	Rezultatul reportat	646.041	37.356				683.397
8	Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile						
9	Repartizarea profitului	70.876	110.623				181.499
10	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale						
11	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
12	Rezultatul exercițiului financiar						
	- creditor	1.191.202	6.236.391				7.427.593
	- debitor						
13	TOTAL CAPITALURI PROPRII	14.701.553	7.686.195		37.357		22.129.145

6. Informații privind salariații

Cheltuielile totale cu salariile personalului au fost de 6.324.048 lei, iar cheltuieli cu asigurările și protecția socială în valoare de 197.331 lei.

Numărul mediu de salariați a fost de 56 persoane, salariul mediu brut pe societate fiind de 9.410 lei.

Plata salariilor în anul 2025 s-a făcut la termenele prevăzute în Contractul colectiv de muncă, iar achitarea tuturor obligațiilor către bugetul consolidat al statului s-a făcut în termenele prevăzute de lege, fără a se înregistra restanțe.

Indemnizațiile acordate membrilor Consiliului de administrație sunt aprobate de Adunarea generală a acționarilor.

Salariile conducerii executive sunt negociate de Directorul general al societății.

Nu există obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foști membri ai organelor de administrare, conducere și de supraveghere.

În anul 2025 societatea nu a acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de administrație și nici membrilor conducerii societății.

7. PROVIZIOANE

-lei-

Denumire provizion	Sold la 01.01.2025	Transferuri/ constituiri	Diminuari	Sold la 31.12.2025
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	2.579.008	2.317.804	998.448	3.898.364

La data de 31.12.2025 societatea înregistrează în sold provizioane în valoare de 3.898.364 lei – față de soldul inițial de 2.579.008 lei.

În cursul anului 2025 au fost constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 2.317.804 lei, reprezentând provizioane pentru garanțiile de bună execuție acordate clienților pe parcursul întregului an.

Provizioanele au fost constituite în evidența contabilă pentru lucrările executate și serviciile prestate la care se acordă garanții, la nivelul cotelor prevăzute în contractele încheiate cu beneficiarii în cursul anului 2025.

Aceste provizioane se inregistreaza ca venituri pe masura efectuării cheltuielilor cu remedierile sau la expirarea perioadelor de garantie inscrise in contracte.

In anul 2025 au fost anulate, prin reluare la venituri provizioane in valoare de 998.448 lei, reprezentand garantii de buna executie pentru care a expirat perioada de garantie, conform contractelor comerciale.

8. Analiza rezultatului din exploatare

-lei -

Nr. crt.	Indicator	Exercitiul precedent 2024	Exercitiul curent 2025
01	Cifra de afaceri neta	22.571.206	30.521.112
02	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	16.157.000	15.046.494
03	Cheltuielile activitatii de baza	11.551.457	9.361.336
04	Cheltuielile activitatii auxiliare	465.438	213.448
05	Cheltuieli indirecte de productie	4.140.105	5.471.710
06	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	6.414.206	15.474.618
07	Cheltuieli generale de administratie	3.615.233	3.930.308
08	Alte venituri din exploatare	-1.243.916	-2.904.676
09	Rezultatul din exploatare (6-7+8) cu influenta veniturilor si cheltuielilor din provizioane si ajustari	1.555.057	8.639.634

9.Repartizarea profitului

La sfarsitul anului 2025 societatea a inregistrat profit contabil in cuantum de 7.427.593 lei.

Profit net de repartizat 7.427.593 lei, din care:

-rezerva legala 181.499 lei;

-acoperire pierdere - lei;

-dividende - lei;

-alte repartizari - lei;

-profit nerepartizat 7.246.094 lei.

10.Cifra de afaceri, numar de personal si productivitatea muncii

Indicatori	UM	Realizat 2024	Realizat 2025	2025/ 2024 (%)
<u>Cifra de afaceri - prețuri curente</u>	lei	22.571.206	30.521.112	135,20
<u>Nr. mediu de personal</u>	pers.	56	56	100,00
<u>Productivitatea muncii</u>	lei/pers	403.057	545.020	135,20

Cifra de afaceri realizata în anul 2025 este peste nivelul realizat în anul 2024 cu valoarea de 7.949.906 lei, reprezentand 135,20%, iar productivitatea muncii a crescut în anul 2025 peste nivelul realizat în anul 2024, cu valoarea de 141.963 lei/pers., reprezentand 135,20%.

Cifra de afaceri realizata in anul 2025 in valoare de 30.521.112 lei se prezinta astfel:

-produse pentru echipamente electrice	16.278.064 lei;
-reparatii transformatoare si motoare electrice	13.936.305 lei;
-alte marfuri	272.480 lei;
-alte venituri	34.263 lei.

Piata de desfacere pe care s-au vandut produsele si serviciile societatii ELEROM SA a fost piata interna.

11.Principali indicatori economico-financiari

Situația principalilor indicatori economico-financiari la 31 decembrie 2025, comparativ cu 31 decembrie 2024, se prezintă astfel:

Specificatie	2024	2025
1. Indicatori de lichiditate		
1.1. Ind. lichidității curente (active curente/datorii curente)	2,62	16,20
1.2. Ind. lichidității imediate (active curente - stocuri)/datorii curente)	2,09	15,33
2. Indicatori de gestiune		
2.1. Viteza de rotație a stocurilor (cifra de afaceri/stocuri)	4,50	9,75
2.2. Durata medie de stocare (stocuri/cifra de afaceri x 365)	81	40,15
2.3. Viteza de rotație a debitelor clienți (sold mediu clienți/cifra de afaceri x 365)	132	18,25
2.4. Viteza de rotație a creditelor furnizori (sold mediu furnizori/achiziții de bunuri x 365)	17	10,95
2.5. Viteza de rotație a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)	15,56	25,66
2.6. Viteza de rotație a activelor totale (cifra de afaceri/total active)	0,83	0,34

3. Indicatori de profitabilitate			
	3.1. Rentabilitatea capitalului angajat (profitul înainte de plăți dobânzii și impozitului pe profit/capitalul angajat)	0,08	0,34
	3.2. Rata profitului brut (profit brut/cifra de afaceri)	6,28	29,00
4. Indicatori de risc			
	4.1. Gradul de indatorare (datorii totale/capitaluri proprii*100)	67,38	7,38

12. Alte informații

Riscuri posibile

a) Riscul de pret:

In anul 2025 expunerea ELEROM SA fata de cele trei componente ale riscului de pret se poate sintetiza astfel:

-riscul valutar: nu a existat o politica destinata acoperirii acestui risc.

-riscul ratei dobanzii: entitatea a rambursat toate creditele contractate.

-riscul de piata: expunerea la acest risc este atenuata de existenta contractelor comerciale existente intre ELEROM SA si principalii furnizori de materii prime si materiale.

b)Riscul de credit comercial:

In anul 2025 acest risc s-a manifestat intr-o proportie foarte redusa datorita activitatii Compartimentului comercial de verificare a clientilor din punct de vedere financiar si al istoriei tranzactiilor prin sistemul bancar, eliminarea in mare parte a livrarilor pe baza de comenzi si introducerea contractelor ferme intre parteneri, solicitarea platii in termen cat mai scurt sau chiar in avans.

c)Riscul de lichiditate:

Pentru SC ELEROM SA nu exista un asemenea risc datorita politicii de plata la furnizori si urmaririi cu strictete a incasarilor.

Astfel s-a reusit obtinerea unui interval acceptabil intre termenele de plata furnizori si termenele de incasare clienti.

13.Concluziile auditorului:

- SC ELEROM SA Cordun are organizată și conduce activitatea financiar contabilă conform reglementărilor legale in vigoare respectându-se principiile contabile stabilite prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificari si completari ulterioare:
 - ✓ respectarea principiilor: continuității activității, permanentei metodelor, prudentei, independentei exercițiului, evaluării separate a elementelor de activ si de pasiv, intangibilității, necompensării;
 - ✓ ținerea corectă și la zi a contabilității;
 - ✓ preluarea corectă în situațiilor financiare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre acestea și conturile analitice;

- Indicatorii de echilibru patrimonial – lichiditate sunt peste valoarea recomandata acceptabila de 2;

- Indicatorii de gestiune și de rentabilitate sunt la un nivel acceptabil;

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizație emisă de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

- Cifra de afaceri realizată în anul 2025 este peste nivelul realizat în anul 2024 cu valoarea de 7.949.906 lei, reprezentând 135,20%, iar productivitatea muncii a crescut în anul 2025 peste nivelul realizat în anul 2024, cu valoarea de 141.963 lei/pers., reprezentând 135,20%.
- Societatea își desfășoară activitatea într-un mediu economic în care nu pot fi neglijate riscurile de schimb valutar, de rata dobânzii, fiscal și de taxe.

În opinia noastră, Situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, activele, datoriile, capitalurile proprii, poziția financiară și performanța firmei SC ELEROM SA Cordun la data de 31.12.2025, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificări și completări ulterioare.

Roman, 13 aprilie 2026



Auditor financiar

SC FLOR CONSULTING SRL

ec. Constantin Floarea