

Societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO SUCEAVA S.A.

SITUAȚII FINANCIARE AUDITATE PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2025

Date generale societate auditată

Societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO SUCEAVA S.A.

Număr de ordine în Registrul Comerțului: J1992001945330

Cod unic de înregistrare: 2691247, cu atribut fiscal RO

Adresă sediu social: loc. Suceava, str.22 Decembrie nr.1 , Județul SUCEAVA

Telefon sediu social: 0230516416, adresa de e-mail elcosuceava@gmail.com

Forma de organizare: societate pe acțiuni

Capitalul social al societății: subscris și vărsat 1.146.900 lei, echivalentul a 2.293.800 acțiuni , valoarea nominală fiind de 0,50 lei

Obiectul de activitate:

Potrivit certificatului de înregistrare al Societății obiectul de activitate îl reprezintă :

[Alte lucrări speciale de construcții n.c.a., Cod CAEN - 4399](#)

Potrivit activității preponderente înregistrate în exercițiul financiar 2025 obiectul preponderant a fost:

[Alte lucrări speciale de construcții n.c.a., Cod CAEN - 4399](#)

Raportul Auditorului Independent

Raport cu privire la situațiile financiare

Către,

Acționarii societății ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO SUCEAVA S.A.

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anuale atașate ale societății ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO SUCEAVA S.A. ("Societatea") care cuprind:
 - bilanțul la data de 31 decembrie 2025;
 - contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
 - situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
 - note la situațiile financiare, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. Situațiile financiare menționate se referă la:

• Activ net/ Total capitaluri	4.172.622 lei
• Cifra de afaceri netă	3.886.437 lei
• Rezultatul net al exercițiului financiar: pierdere	214.514 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025 și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cu politicile contabile descrise în notele explicative la situațiile financiare.

Baza opiniei

4. Auditul nostru a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru.
Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Independența

5. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili inclusiv Standarde Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA) și ne-am îndeplinit și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu acest cod.

Evidențierea unor aspecte

6. Atragem atenția asupra Notei 6 „Principii, politici și metode contabile” din situațiile financiare, care evidențiază că situațiile financiare aferente exercitiului financiar 2025 sunt întocmite în conformitate cu prevederile OMFP nr.1802/2014, și cu politicile contabile prezentate în Nota 6 a acestor situații financiare. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Neparticipând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere a patrimoniului societății.

Strategia de audit

7. Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare.
8. Am adaptat sfera de aplicare a auditului nostru, în scopul de a realiza proceduri suficiente de audit care să ne permită să emitem o opinie referitoare la situațiile financiare în ansamblu, ținând cont de structura Societății, procesele și controalele contabile, precum și specificul industriei în care Societatea operează.

Pragul de semnificație

9. Sfera de aplicare a auditului nostru a fost influențată de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare.

Prag de semnificație	87.082 lei
Determinarea pragului de semnificație	2% din Activele totale ale societății de la 31 decembrie 2025 (înainte de a fi scăzute datoriile)
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație.	<p>În determinarea pragului de semnificație pentru situațiile financiare luate ca întreg, am utilizat ca bază de calcul activele totale. Această alegere a fost fundamentată pe faptul că, pentru exercițiul financiar curent, indicatorul de profitabilitate nu reprezintă un etalon stabil sau relevant, având în vedere rezultatul negativ înregistrat, de altfel societatea înregistrează rezultate negative în ultimii 4 ani.</p> <p>Am considerat că activele totale oferă o măsură mai adecvată și mai stabilă a dimensiunii operaționale și a resurselor angajate de societate în activitatea sa de prestări servicii, asigurând astfel un nivel de asigurare corespunzător pentru utilizatorii situațiilor financiare.</p>

Aspecte cheie de audit

10. Aspectele cheie sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente.

Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu aferim o opinie separată cu privire la aceste aspect cheie.

ASPECT CHEIE al AUDITULUI	MODUL DE ABORDARE ÎN CADRUL AUDITULUI
<p>Recuperabilitatea creanțelor din contracte de prestări servicii și chirii</p> <p>Descrierea aspectului:</p> <p>Am considerat recuperabilitatea creanțelor comerciale ca fiind un aspect cheie de audit, având în vedere valoarea semnificativă a acestora în bilanț și gradul ridicat de incertitudine și judecată profesională necesar pentru a estima ajustările pentru depreciere (provizioanele pentru clienți incerți)</p>	<p>Procedurile de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea:</p> <ul style="list-style-type: none"> • analiza vechimii creanțelor și a istoricului încasărilor; • obținerea confirmărilor externe de la clienți; • verificarea corespondenței cu beneficiarii și a eventualelor dispute contractuale; • evaluarea politicilor de constituire a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor; • analiza potențialelor litigii cu impact asupra recuperabilității
<p>Evaluarea stocurilor de materiale</p> <p>Descrierea aspectului:</p> <p>Societatea deține câteva poziții de stocuri de materiale destinate lucrărilor specifice activității, fără a avea valori semnificative din totalul activelor</p>	<p>Procedurile de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea:</p> <ul style="list-style-type: none"> • neparticipând la inventarierea fizică, a fost efectuată testarea documentară a existenței stocurilor la data bilanțului • evaluarea procedurilor de control intern; • testarea metodelor de evaluare a stocurilor; • analiza stocurilor fără mișcare și verificarea ajustărilor pentru depreciere;

Responsabilitatea conducerii pentru Situațiile Financiare

11. Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802 din 29 decembrie 2014 și ale Legii nr. 82/1991 a contabilității 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.

12. 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.
13. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru

14. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, 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 Standardele Internaționale de Audit 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 consolidate.
15. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.
- De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, 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 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 Grupului 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 consolidate 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 prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă

- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului.

16. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate detaliile și aspectele despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

17. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare

18. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorului care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului nu face parte din situațiile financiare.

Opinia auditorului asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor. Potrivit prevederilor OMFP nr. 1802 din 29 decembrie 2014 art.563 alin 4 am citit raportul administratorului atașat situațiilor financiare și raportăm că:

- nu am identificat informații financiare care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare la 31 decembrie 2025 atașate.
- Raportul administratorului OMFP nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492
- 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 nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate
- Menționăm că Raportul Administratorilor nu conține informații referitoare la modul de organizare a auditului intern, deși acesta este un element de guvernanță obligatoriu pentru entitățile listate.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

19. Raportare cu privire la conformitatea cu cerințele privind Auditul Intern și Guvernarea Corporativă

În plus față de responsabilitățile noastre de raportare conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA), precizăm următoarele aspecte identificate în cursul misiunii noastre:

Organizarea Auditului Intern:

Conform prevederilor art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, entitățile ale căror situații financiare sunt supuse auditului statutar au obligația de a organiza activitatea de audit intern. Având în vedere statutul de entitate de interes public al Societății (prin admiterea la tranzacționare pe piața AeRO), am constatat că, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, Societatea nu a organizat activitatea de audit intern în conformitate cu cerințele legale menționate anterior, funcția fiind exercitată parțial prin mecanisme de control financiar preventiv interne care nu îndeplinesc criteriile de independență și certificare profesională (membru CAFR) prevăzute de lege.

20. Am fost numită ca auditor în Adunarea Generală a Acționarilor din data de 29 aprilie 2025, durata angajamentului meu fiind pe 4 ani, începând cu auditarea situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2025.

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din regulamentul UE nr.537/2014.

Data raportului auditorului: 23 martie 2026

Locul emiterii raportului: Suceava

Numele semnatarului:

Auditor:

Nicoleta CARP

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de
Audit Statutar

AF 4904

În numele

TAX CONSULT S.R.L.

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de
Audit Statutar

FA 480/529/2023

Situațiile financiare anexate nu sunt întocmite în scopul prezentării poziției financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în alte țări sau jurisdicții decât România. În consecință, situațiile financiare anexate nu sunt destinate utilizării de către persoane care nu cunosc reglementările contabile și legale aplicabile în România, inclusiv prevederile OMFP nr. 1802/2014.