

SC EL-CO S.A. TG.SECUIESC
Nr in Reg.Com./14/16/1991
Cod.Fiscal RO 557274

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
privind Situațiile financiare -anuale 2025

Date despre S.C. EL-CO – Prezentarea societății

S.C. EL-CO S.A. este societate pe acțiuni cu capital integral privat (cod forma proprietate 34), din care 64,48 % capital privat străin canadian și 35,52 % capital privat autohton.

Nr.de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului : J 14/16/1991

Cod unic de înregistrare fiscală : RO 557274

Obiectul principal de activitate conform clasificării CAEN Rev.2 este cod 2712 – “ Fabricarea de aparate de distribuție și control al electricității”, în fapt produse electrice ce au la bază ceramică electrotehnică.

Conducerea societății a fost asigurată de:

- **Consiliul de Administrație (ales în AGOA din 28.04.2025 Hot.5 art 1):**

- președinte CA: ing. Nagy Alexandru Csaba

- membrii CA: ing.Călburean Nicolae Horia

ing. Keresztes István

La AGOA din 28.04.2025, Consiliu de Administrație a fost ales pentru o perioada de 4 ani.

Directori executivi mandatați

-Director general : ing. Nagy Alexandru Csaba

- Director producție : ing. Keresztes István

- Piața reglementată -Numărul și valoarea nominală a acțiunilor

Capitalul social al S.C. EL-CO S.A. este de 1.676.537,5 lei, format din 670.615 acțiuni ordinare, dematerializate, tranzacționate în SI pe Sistemul Alternativ de Tranzacționare (AeRO) administrat de Bursa de Valori București S.A.

-Capital social subscris și vărsat, caracteristici valori mobiliare

La 31.12.2025 structura acționariatului se prezintă astfel :

Acționari semnificativi:	Capital social – lei-	Nr. acțiuni	% din capital social
Pelandrol Investment Inc Canada.	988.940	395.576	58.9871
Călburean Nicolae Horia	351.185	140.474	20,9470
Acționari mici:	Capital social – lei-	Nr. acțiuni	% din capital social
EL-CO Ceram Inc Canada	92.138	36.855	5,4957
Alți acționari	244.275	97.710	14,5702
Din care: -act.pers. jurid.rom.	3.977	1.591	0,237
-act.pers. fizice	240.298	96.119	14,3332
Total : (1903 detinatori)	1.676.538	670.615	100

Față de anul 2024 în 2025 nu au intervenit modificări în capitalul social în ceea ce privește valoarea și numărul de acțiuni.

-Conform Legii 31/1991 R. situațiile financiare ale societății sunt supuse obligației legale de auditare de către un auditor financiar extern realizat de Siradmo Audit SRL, Brasov-Sânpetru.

Au rămas în sold 40.074 lei de plătit din dividendele acordate pentru anul 2014.

Pentru anii 2017 - 2025 nu s-au acordat dividende, societatea înregistrând pierdere de 79.975 în anul 2025, rămânând în sold o pierdere de recuperat 4.769.365 lei.

I. -Evenimente importante cu impact asupra raportărilor contabile pe 12 luni

Începând cu anul 2015 societatea a înregistrat an de an scăderi ale cifrei de afaceri, motivul principal fiind pierderea pieței externe de radiatoare electrice.

Societatea a asimilat începând cu 2007 un nou profil de fabricație și anume Radiatoare electrice care s-au livrat la export pe piața Franței. În ultimii 6 ani datorită concurenței pe această piață a radiatoarelor Chinezești cu prețuri mult mai mici, S.C.FI-CO S.A a trebuit să reducă producția și respectiv vânzarea la această grupă importantă.

Începând cu anul 2021, cu impact major pozitiv în Situațiile financiare, s-a reușit recăștigarea pieței la aceasta grupă în Franța cu un produs nou ceramic parte a radiatoarelor, cu impact pozitiv, astfel că s-a încheiat anul 2025 cu vânzări în valoare de 1.535.627 euro, având pondere de 47.33 % în C.Af.

Producția fabricată eficient a fost preocuparea principală și singura care a dat roade și a contribuit la redresarea societății sub toate aspectele.

II. Alte Informații importante

1. -Situația economico-financiară

Activitatea economico-financiară s-a desfășurat în baza indicatorilor cuprinși în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat în AGOA din 28 aprilie 2025.

Se prezintă mai jos o analiză a situației economico-financiare în anul 2025 comparativ cu realizările din anul 2024.

	Indicator	U/M	2024 Realizări 12 luni	2025 Realizări 12 luni	R 25/ R.24 %
A.	Elemente de bilanț:				
1.	Stocuri	Lei	3.809.908	3.447.085	90,48
2.	Creanțe	Lei	6.062.432	8.520.239	140,54
3.	Datorii	Lei	1.545.495	1.545.018	99,97
	Din care:				
	Termen scurt	Lei	1.415.684	1.462.847	103,33
	Termen mediu	Lei	129.811	82.171	63,3
B.	Contul de profit și pierdere:				

1.	Cifra de afaceri	Lei	15.880.428	16.379.496	103,14
	Din care:				
	Piața internă	Lei	2.580.380	1.588.170	61,55
	Piața externă	Lei	13.300.048	14.791.826	111,21
2.	Venituri totale	Lei	17.799.930	16.787.116	94,31
3.	Cheltuieli totale	Lei	16.995.779	16.804.214	98,87
	Din care:				
	-Materii prime și materiale	Lei	2.853.010	2.869.360	100,57
	-Cost personal	Lei	7.024.278	6.401.962	91,14
4.	Rezultat brut	Lei	804.151	-17.098	-2,13
5.	Rezultat net	Lei	687.119	-79.975	-11,64
C.	Cash Flow				
1.	Flux din exploatare	Lei	647.469	-783.008	-120,93
2.	Numerar pentru și din inv.i(active fixe)	Lei	-200.083	-266.414	133,15
3.	Numerar pt. activitatea de finantare	Lei	-69.368	-65.081	93,82
4.	Disponibilități (scad.-creștere +)	Lei	378.018	-1.114.503	-294,83
	Sold sf. Perioadă	Lei	4.103.453	2.988.950	72,84
D.	Alți indicatori:				
1.	Viteza de rotații creanțe	Zile	123,95	159,20	128,43
2.	Viteza de rotații stocuri	Zile	78,34	80,86	103,22
3.	Productivitate	Lei/ pers	172.613	233.993	135,56
4.	Rata profitului brut	%	5,06	-0,10	-1,98
5.	Nr.mediu salariați	pers.	92	70	76,09

1. Totalul activelor minus datorii curente la începutul anului a fost de 19.624.861 lei din care active imobilizate 7.499.408 lei, iar la 31 decembrie 2025 nivelul acestora este 19.429.137 lei din care imobilizate 6.719.213 lei.

2. În Contul de profit și pierderi s-au constituit provizioane de risc, soldul acestora fiind de 120.653 lei pe seama preluării sumelor aferente Concediilor de odihnă neefectuate în 2025 și pentru facturi neincasate în valoare totală de 572.291 lei, din care 517.256 lei pentru firma Aurora-Germania.

3. Se precizează că societatea are următoarele litigii:

- a. În calitate de reclamant avem litigii câștigate cu hotărâri definitive în valoare de 1.300.935,67 lei, pentru care s-au făcut ajustări. Deasemeni tot în calitate de reclamant societatea are un proces în curs cu debitoare Macro Instal prin Executor pt. recuperarea sumei de 97.101,45 lei, suma executată în mod abuziv. Procesul a fost câștigat la judecătoria Oradea, fiind în curs de executare. Deasemeni în calitate de reclamant avem pe rol patru dosare pt. recuperarea sumei de 48.793,05 lei, pe piața internă respectiv pentru recuperarea sumei de 504.686,10 lei
- b. În calitate de pârâtă nu a fost acționată în instanță.

4. În Cash flow au intervenit schimbări la nivelul numerarului, astfel ca în 2025 disponibilitățile a scăzut de la 4.103.453 lei la început de an la 2.988.950 lei la sfârșit de an.

5. La 31 decembrie 2024 nr. de salariați era 84 persoane, iar la 31 decembrie 2025 nr. de salariați este de 78 persoane.

2. - Analiza activității societății comerciale

2.1 - Evaluarea activității societății : În afara celor prezentate la capitolul I se mai fac următoarele precizări.

Principalele axe de evoluție în contextul economic național și internațional din 2025, care au afectat direct societatea, au fost un mediu economic incomod specific României care nu a oferit și nu oferă stabilitate și ritmicitate, fapt ce a determinat societatea să încerce să se adapteze la cerințele pieței atât în structura produselor electrice cât și prin găsirea altor soluții de creștere a vânzărilor la export. Societatea traversează o perioadă deosebit de grea în activitatea sa, nevoită fiind să renunțe la producția pt. piața internă a unor produse clasice devenite nerentabile datorita seriilor mici cerute de piață, determinată și de influența produselor Chinezești de proastă calitate și la prețuri foarte scăzute. Cum această situație persistă, acum și pe fondul creșterii costurilor energetice, măsurile drastice de redresare în combinație cu dezvoltarea unor produse rentabile a dus la concluzia că societatea a eliminat riscul de insolvență în activitatea sa. Societatea poate să genereze cash din producția sa, chiar dacă riscul valutar a crescut la cursul de schimb USD-RON.

Societatea realizând exporturi de produse pentru Canada, prețul mărfurilor fiind determinat în USD, la reevaluarea anuală a creanțelor valutare (în moneda USD) societatea a înregistrat pierderi financiare din cauza cursului de schimb la moneda USD, ceea ce a determinat încheierea anului 2025 cu profit negativ (pierdere).

Cifra de afaceri în val. de 16.379.496 lei, realizat în anul trecut 2025, asigură și un echilibrul financiar al societății. S-a realizat peste nivelul bugetului din 2025, adică 104,65%.

Vânzarea din stoc, dar mai ales din producția fabricată în condiții de eficiență maximă a fost aceea care a asigurat o marjă în producție de 4.722.357 lei adică 936.697 euro respectiv 28,83%. Această marjă în producție a putut acoperi costurile fixe comerciale, administrative și alte costuri de exploatare, și parțial cele financiare din diferență de curs negativ, în valoare de 595.269 lei ce a afectat foarte mult profitul societății, rezultând o pierdere brută de 17.098 lei, respectiv 3.391,45 euro. Costurile fixe generale, reprezintă 4.739.455 lei ceea ce înseamnă 28,94 %.

Rezultatul din exploatare pe anul 2025, de 462.865 lei, față de 455.752 lei ceea ce înseamnă că acest profit din exploatare provine din activitatea productivă.

Marja după costurile directe de 49,98 %, concomitent cu reducerea costurilor de exploatare, precizându-se că amortizarea este de 1.169.790 lei, rezultă că în perioada următoare indiferent de piața energetică, societatea are eliminate toate riscurile de oprire a activității.

Piața Românească și piața externă, au atâtea necunoscute, riscuri și impacturi asupra societății care trebuie gestionate zi de zi și adaptarea din mers la toate influențele pozitive sau negative și care stă în atenția conducerii executive, care a reușit astfel să elimine riscurile și să creeze premise de dezvoltare. Stocurile au scăzut de la 3.809.908 lei la începutul anului la 3.447.085 lei la 31 decembrie 2025.

2.2. În situațiile financiare anuale din 2025, **capitalul propriu** a suferit modificări scăzând de la 19.359.678 în 2024 la 19.226.313 lei în principal pe seama pierderii nete din care 79.975 lei în acest an (2025).

2.3. La 31 decembrie 2024 S.C. EL-CO S.A. a avut un număr de **84** salariați, iar în 2025 sunt 78 salariați cu contract individual de muncă. De asemeni numărul mediu de angajați în 2025 a fost de 70 de persoane. Ponderea costurilor cu personalul în Cifra de afaceri este de 44,23% în 2024 și de 39,08% în 2025, cu toate că salariul minim a crescut de la 3700 lei la 4050 lei pe persoană (109,46%), numărul salariaților cu salariu minim fiind de 62,71%.

În 2025 a existat un climat social corespunzător desfășurării activității de producție și de vânzare.

3.Schimbări care afectează capitalul și administrarea societății comerciale.

3.1. Societatea și-a respectat obligațiile financiare față de personal în 2025, plătindu-și la timp și fără întârzieri salariile, cât și obligațiile locale și la bugetul de stat. Obligațiile către furnizori, se vor plăti în continuare fără întârzieri. Corelarea permanentă a personalului cu nivelul producției respectiv cu vânzarile este sursa de baza a continuității societății. Situațiile financiare s-au întocmit conform O.M.F.P. 1802/2014, termenul de depunere fiind maxim 30 mai 2026.

Bilanțul, CPP-ul și Datele informative, sunt în conformitate cu legislația și au fost depuse electronic obținându-se recipisa.

3.2. Așa cum s-a prezentat în introducere nu au fost modificări privind drepturile deținătorilor de valori mobiliare emise de societate. Nu au apărut modificări în ceea ce privește capitalul social sau nr. de acțiuni ci s-au tranzacționat între acționari pe piață, acțiuni fără semnificație.

4. Tranzacții semnificative

Situația tranzacțiilor cu părți afiliate se prezintă astfel:

		31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
	Vânzări de bunuri și chirie spațiu:	4.217.044	4.215.893
1	S C Tooling Tech S R L Brașov		
	(Călburean Mircea -administrator Contract nr 1265/41018	221 091	230 397
	Procent acțiuni deținut 0 00596%), Act adițional 3/09 09 2023 pt. chirie		
2	S C Andotech S R L Brașov		
	(Călburean Mircea -administrator, Contr 1264/1.10 18 Act		
	ad 1/18 08 20 pentru chirie	-	-
	Procent acțiuni deținut 0 00596%)		
3	S C. Incotech SRL Brașov	-	-
	(Călburean Nicolae-Horea -acționar		
4	EL-CO CERAM CANADA (Contract nr 01-001-2013-Administrator)		
	(Procent acțiuni deținut 5.49570%) Act ad 3/10 12 2021	3 953 946	3 939 596
5	TVA aferent vânzări bunuri	42 007	45 900
	Cumpărări de bunuri și servicii:	992.719	810.632
1	PELANDROL INVESTMENT Inc Canada (Acționar majoritar Canada, Contract nr 717/15.09.21, cu act adițional 3/180924; în valoare de 10.000 CAD anual Procent acțiuni deținut 58.98705%	33 949	33 763
2	S C. Incotech S R L Brașov (Călburean Nicolae-Horia-acționar, Contract nr 508/15 07.2022 cu Act ad. 5/050723 în valoare de 10.000 euro/lună, Procent deținut 20.94704%	596 952	605 547
3	S C Tooling Tech S R L Brașov fără TVA	199 648	33 829
4	S C Andotech S R L Brașov fără TVA	-	-
5	EL-CO CERAM CANADA (contr nr 01-001-2013)	10 816	10 274
6	TVA aferent cumpărării de bunuri și servicii	151 354	127 223
	Sume de plătit aflate în sold:	66.739	67.431
1	S C Andotech S R L Brașov	-	-
	S C Tooling Tech S R L Brașov	-	-
2	S C Incotech S R L Brașov	59 176	61 573
3	PELANDROL INVESTMENT Inc Canada	-	-
4	EL-CO CERAM CANADA	7 563	5 858
	Sume de încasat aflate în sold:	3.302.662	3.289.955
1	S C Tooling Tech S R L Brașov	28 076	102 324
2	S C Andotech S R L Brașov	-	-
3	EL-CO CERAM CANADA	3 274 586	3 187 631

Consiliul de administrație și-a desfășurat activitatea în conformitate cu prevederile Legii 51R/1991 - cu modificările ulterioare și al actului constitutiv unic al societății.

Consiliul de administrație, lunar și trimestrial s-a informat asupra situației economico-financiare lunare și cumulate a societății, asupra problemelor majore cu care societatea s-a confruntat și hotărârile adoptate au condus la menținerea societății în stare de funcționare, rezolvarea sau ameliorarea problemelor cu impact major asupra funcționării și rezultatelor societății.

Consiliul de administrație s-a preocupat de asemenea de realizarea sarcinilor stabilite de către acționarii societății, privind continuitatea societății, în menținerea unui climat social corespunzător.

Anexe:

1. Situațiile financiare pe anul 2025, respectiv Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere, Date informative.
2. Cash Flow 12 luni.
3. Indicatori financiari importanți

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

Ing. Nagy Alexandru Csaba

Directori Executivi Mandatați:

Director general: Ing. Nagy Alexandru Csaba

Director de producție: Ing. Keresztes István

Bifati numai dacă este cazul:		<input type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la București	S1002_A1 0.0 / 27.01.2026		Tip situație financiară		BL
		<input type="checkbox"/> Sucursala	<input checked="" type="radio"/> An <input type="radio"/> Semestru		Anul		2025
		<input type="checkbox"/> GIE - grupul de interes economic					
		<input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris					
			Suma de control		1 676 538		
Entitatea EL-CO S.A.							
Adresa	Județ	Covasna	Sector	Localitate			
				Targu Secuiesc			
	Strada	Fabricii	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon
			9				0267362520
Număr din registrul comerțului		J14/16/29.01.1991		Cod unic de înregistrare		5 5 7 2 7 4	
Forma de proprietate		4 - Societate pe acțiuni		Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)			
		<input type="radio"/> CAEN 2024 <input checked="" type="radio"/> CAEN 2025		5 4 9 3 0 0 P 0 J L 3 I A R 4 U E 8 I			
Activitatea preponderentă (cod și denumire clasa CAEN)				Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (cod și denumire clasa CAEN)			
2712 - Fabricarea aparatelor de distribuție și control a electricității				2712 - Fabricarea aparatelor de distribuție și control a electricității			
<input checked="" type="radio"/> Situații financiare anuale				<input type="radio"/> Raportări anuale			
(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)				1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991			
<input checked="" type="radio"/> Entități mijlocii, mari și entități de interes public				2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii			
<input type="radio"/> Entități mici				3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European			
<input type="radio"/> Microentități				4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European			
				5. persoanelor juridice străine cu sediul în Spațiul Economic European care au locul de exercitare a conducerii efective în România			
Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2025 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute la pct.9 alin.(4) din Regulamentele contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic							
F10 - BILANT							
F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE							
F30 - DATE INFORMATIVE							
F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE							
Indicatori :							
Capitaluri - total		19.226.313					
Capital subscris		1.676.538					
Profit/ pierdere		-79.975					
REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),				INTOCMIT,			
Numele și prenumele				APREOTESEI DAN			
Nagy Alexandru Csaba				Calitatea			
				21-PERSONE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR			
Semnătura				Nr.de înregistrare în organismul profesional			
				25204			
Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale?				<input checked="" type="radio"/> DA <input type="radio"/> NU			
Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale?				<input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU			
AUDITOR							
Nume și prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit							
SIRADMO AUDIT SRL							
Nr.de înregistrare în Registrul ASPAAS				CIF/ CUI			
FA1289/2016				3 5 3 0 8 0 2			
Entitatea are organizată activitate de audit intern, potrivit legii				<input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU			
Entitatea are obligația legală de verificare a situațiilor financiare anuale de către cenzori?				<input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU			
							
Semnătura electronică							
Formular VALIDAT							

BILANT
la data de 31.12.2025

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col B)	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2025	31.12.2025
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01	
2. Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02	
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	44.010 37.929
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04	
5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05	
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06	
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	44.010 37.929
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	5.275.497 4.880.555
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	1.948.831 1.628.155
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	28.650 28.983
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	78.585 78.585
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	9.447 65.006
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13	13	
7. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14	
8. Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15	
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	114.388 0
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	7.455.398 6.681.284
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19	
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20	
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21	
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22	
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	7.499.408 6.719.213
B. ACTIVE CIRCULANTE			

F10 - pag. 2				
I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	722.527	1.300.080
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	111.721	139.042
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	2.781.581	1.998.129
4. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	29	29	194.079	9.834
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	3.809.908	3.447.085
II. CREAŢE				
1. Creațe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902 - 491)	31	31	5.947.756	8.340.873
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creațe (ct. 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct. 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	114.676	179.366
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creațe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)	37	36	6.062.432	8.520.239
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	4.103.453	2.988.950
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	13.975.793	14.956.274
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 43 + 44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	74.498	49.146
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	82.770	1.406
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	715.151	855.890
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	617.763	605.551
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	1.415.684	1.462.847
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	12.125.453	12.709.924
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	19.624.861	19.429.137
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	129.811	82.171
TOTAL (rd. 56 la 63)	64	64	129.811	82.171
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	65	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	66	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67	67	135.372	120.653
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	135.372	120.653
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 73 + 74)	73	72	509.154	832.649
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73	509.154	832.649
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd. 76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct. 2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	509.154	832.649
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	1.676.538	1.676.538

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	1.676.538	1.676.538
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	14.458.103	14.458.103
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	335.308	335.308
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	5.642.030	5.642.030
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	5.977.338	5.977.338
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	0	0
SOLD D (ct. 117)	97	96	3.428.319	2.805.691
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	687.119	0
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	79.975
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	11.101	0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	19.359.678	19.226.313
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102) (rd. 25+41+42-53-64-68-79)	104	103	19.359.678	19.226.313

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobiliare, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.
2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Hotărârii privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII)

INTOCMIT,

Numele și prenumele

Nagy Alexandru Csaba

Semnătura

Numele și prenumele

APREOTESEI DAN

Calitatea

21 - PERSOANE FIZICE AUTENTIFICATE ÎN NOME CECCAR

Semnătura

Nr. de înregistrare

25204

Formular
VALIDAT



CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2025

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2024	2025
(formulele de calcul se referă la Nr.rd. din col B)				
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	15.880.428	16.379.496
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	12.607.713	13.685.634
- din care, cifra de afaceri netă realizată din operațiuni desfășurate pe teritoriul național		01b (318)		
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	15.333.286	15.951.901
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	547.142	427.595
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct 766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	1.061.485	0
Sold D	08	08	0	582.823
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	09	09	3.248	55.907
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	61.044	89.099
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	17.006.205	15.941.679
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct 601+602)	17	17	2.701.599	2.702.359
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	151.411	167.001
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	2.738.684	2.195.243
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	1.385.266	1.229.784
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (301)	1.248.377	866.227
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	443.084	280.640
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	7.024.278	6.401.962
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	6.723.372	6.151.532

b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	300.906	250.430
10 a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 25a + 26 - 27)	27	25	1.211.284	1.169.790
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	25a (306)	1.211.284	1.169.790
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct 6818)	29	26		
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28	7.470	126.888
b.1) Cheltuieli (ct 654+6814 + din ct 6818)	32	29	97.592	252.808
b 2) Venituri (ct 754+7814 + din ct.7818)	33	30	90.122	125.920
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	2.413.053	2.449.650
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+ 613+614+615+621*+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	1.462.213	1.504.548
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile (ct. 612), din care	36	33	13.001	17.534
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)		
- cheltuieli cu chirile (ct. 6123)	39	33c (309)	13.001	17.534
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care	40	33d (310)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care	42	33f (312)	630.901	639.310
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)	630.901	639.310
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care	44	33h (314)	0	
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	246.416	271.398
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34		
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35	0	
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36		
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	60.522	16.860
- Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai-au în derulare contracte de leasing (ct 666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39	-140.410	-14.719
- Cheltuieli (ct 6812)	52	40	135.372	120.653
- Venituri (ct 7812)	53	41	275.782	135.372
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	16.550.453	15.478.814
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	455.752	462.865
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46		

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	103.591	123.180
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48		
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49		
16. Alte venituri financiare (ct. 762+764+765+767+768+7615)	62	50	690.134	722.257
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	64	52	793.725	845.437
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53		
- Cheltuieli (ct. 686)	66	54		
- Venituri (ct. 786)	67	55		
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	68	56	13.900	7.874
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	70	58	431.426	1.317.526
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	445.326	1.325.400
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	348.399	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	0	479.963
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	17.799.930	16.787.116
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	16.995.779	16.804.214
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	804.151	0
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	0	17.098
20. Impozitul pe profit (ct. 691)	78	66	117.032	62.877
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct. 694)	79	66a (304)		
22. Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct. 794)	80	66b (305)		
- Impozitul specific unor activități (ct. 695)		67		
23. Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (ct. 697)	81	67a (307)		
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	82	68		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 + 66b) - (65 + 66 + 66a + 67 + 67a + 68)	83	69	687.119	0
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 66a + 67 + 67a + 68) - (64 + 66b)	84	70	0	79.975

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 35 (cf. OMF nr. 2036/ 2025) - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 46 (cf. OMF nr. 2036/ 2025) - în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE
ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele și prenumele

Nagy Alexandru Csaba

Semnătura



Formular
VALIDAT

Numele și prenumele

APREOTESEI DAN

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura

Nr de înregistrare

25204



DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2025

F30 - pag. 1

Cod 30

(formulele de calcul se referă la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr. rd.	Nr. unitati		Sume
A		B	1		2
Unitați care au înregistrat profit		01			
Unitați care au înregistrat pierdere		02			79.975
Unitați care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere		03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)		04	109.521	109.521	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)		05	109.521	109.521	
- peste 30 de zile		06	45.449	45.449	
- peste 90 de zile		07	1.667	1.667	
- peste 1 an		08	62.405	62.405	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)		09			
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate		10			
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate		11			
- contribuția pentru pensia suplimentară		12			
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj		13			
- alte datorii sociale		14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri		15			
Obligatii restante fata de alti creditorii		16			
Impozite, taxe si contributii neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:		17			
- contributia asiguratorie pentru munca		18	17a (301)		
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale		19	18		
III. Numar mediu de salariatii		Nr. rd.	31.12.2024		31.12.2025
A		B	1		2
Numar mediu de salariatii		20	92		70
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie		21	84		78
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante			Nr. rd.	Nr. rd.	Sume (lei)
A			B		1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23	

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	2.368.749	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	2.368.749	
V. Tichete acordate salariaților	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	464.040	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
VIII. Alte informații	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		

- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	97.388	0
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)	97.388	0
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	1.500	1.500
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- dețineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	1.500	1.500
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	1.500	1.500
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	6.708.130	5.882.308
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58	2.513.252	2.354.454
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)	3.274.586	3.187.631
Creanțe neincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	2.862.418	2.368.749
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	114.676	179.226
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	39.120	32.438
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	75.556	146.788
- subvenții de incasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsaminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		

- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care	80	68		
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neincasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	1.295.491	1.211.695
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+ 4662)	85	73	1.236.907	1.211.695
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenți	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (113)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct 508), din care	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	92	79		
- părți sociale emise de rezidenți	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenți	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (120)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	11.378	6.233
- în lei (ct. 5311)	99	85	5.407	112
- în valută (ct. 5314)	100	86	5.971	6.121
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	4.092.075	2.982.716
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	41.152	137.326
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	4.050.923	2.845.390
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	2.054.649	2.377.665

Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mica de 1 an</u>) (din ct. 519), (rd. 97+98)	110	96		
- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mare sau egală cu 1 an</u>) (din ct. 162), (rd. 100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	189.280	147.053
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	797.921	857.296
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	149.821	299.554
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)	7.563	5.858
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	243.701	201.410
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd. 112 la 115)	127	111	271.722	296.386
- datorii în legatură cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	202.576	173.404
- datorii fiscale în legatură cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	62.723	117.555
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	5.803	5.427
- alte datorii în legatură cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	620	0
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119		

- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	552.025	875.520
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123	40.074	40.074
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct 472+din ct 473)	141	124	511.951	835.446
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct 269+509)	143	126		
- venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)	144	127		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128		
- către nerezidenți	146	128a (311)		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	1.676.538	1.676.538
- acțiuni cotate 4)	150	131	1.676.538	1.676.538
- acțiuni necotate 5)	151	132		
- părți sociale	152	133		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134	1.081.078	1.081.078
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	213.751	242.175
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate in administrare	156	137		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate in concesiune	157	138		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului inchiriate	158	139		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii în conf. cu preved.art.356 din OUG nr.57/2019, coroborate cu preved. HG nr. 1176/2024	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140		

XII. Capital social vărsat	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	31.12.2024		31.12.2025	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	1.676.538	X	1.676.538	X
- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	1.085.055	64,72	1.085.055	64,72
- deținut de persoane fizice	170	151	591.483	35,28	591.483	35,28
- deținut de alte entități	171	152				
	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2024		2025	
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2024		2025	
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				

☒ către instituții publice locale	183	164		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165		
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2024	2025
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (112)		
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2024	2025
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (113)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2024	31.12.2025
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	188	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2024	31.12.2025
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	192	170a (322)		
- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		

**REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE
ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),**
INTOCMIT,

Numele si prenumele

Nagy Alexandru Csaba

Semnatura

**Formular
VALIDAT**

Numele si prenumele

APREOTESEI DAN

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE AUTORIZATE MEMBRU AL CAR

Semnatura

Nr.de inregistrare in Oficiul

25204



*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limită de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetare aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltare tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

*** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 Iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

**** În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

***** Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

***** Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), venituri înseamnă veniturile brute, înainte de deducerea costurilor și impozitelor aferente.

1) Se vor include chirii plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chirii pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datoriilor cu entități afiliate nerezidente (din ct.451)', din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile 'cu scadența inițială mai mare de un an' și 'datoriilor comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile art. 356 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea Inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 4 alin. (2) lit. b) din HG nr. 1176/2024 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea și actualizarea Inventarului bunurilor din domeniul public al statului și ale Inventarului bunurilor imobile din domeniul privat al statului.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF nr. 2036/2025, la rd. 161 - 171 (cf. OMF nr. 2036/2025) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf. OMF nr. 2036/2025).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

9) 10) Se completează de către unitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în UE și sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în UE, din categoria entităților constituite prevăzute la art. 18 alin. (10) din Legea nr. 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni, cu modificările și completările ulterioare.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2025

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheptuiei de constituire	01				X	
2.Cheptuiei de dezvoltare	02	1.083.657			X	1.083.657
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	666.873	10.156		X	677.029
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	1.750.530	10.156		X	1.760.686
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri si amenajari de terenuri	08	2.721.293	6.004		X	2.727.297
2.Constructii	09	2.951.970	6.610			2.958.580
3.Instalatii tehnice si masini	10	16.873.728	413.038	0	0	17.286.766
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	116.338	12.617			128.955
5.Investitii imobiliare	12	78.585				78.585
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	9.447	250.407	194.848		65.006
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	114.388	0	114.388		0
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	22.865.749	688.676	309.236	0	23.245.189
III.Imobilizari financiare	19				X	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	24.616.279	698.832	309.236	0	25.005.875

1) se cuprind si cresterile rezultate din reevaluare sau alte operatiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind si reducerile rezultate din reevaluare sau alte operatiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului 1)	Reducerea/eliminarea in cursul anului a valorii amortizării 2)	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22	1.083.657			1.083.657
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	622.863	16.237		639.100
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	1.706.520	16.237		1.722.757
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27	3.567	6.216		9.783
2.Constructii	28	394.199	401.340		795.539
3.Instalatii tehnice si masini	29	14.924.897	733.714	0	15.658.611
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	87.688	12.284		99.972
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	15.410.351	1.153.554	0	16.563.905
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	17.116.871	1.169.791	0	18.286.662

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la
Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheletuiei de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri si amenajari de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare	52				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53				

REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Nagy Alexandru Csaba

Semnătura

Numele si prenumele

APREOTESEI DAN

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE

Semnătura

Nr. de inregistrare in

25204

Formular
VALIDAT



S.C.EL-CO S.A.TG SECUIESC

Cod unic de inregistrare R557274

Nr.de inregistrare Reg.Comertului J14/16/1991

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025**

RON

Element al capitalului propriu	Sold la 31.12.2024	Creșteri		Reduceri		Sold la 31.12.2025
		Din care	Transfer	Din care	Transfer	
Capital subscris	1.676.538	0	0	0	0	1.676.538
Rezerve din reevaluare	14.458.103	0	0		0	14.458.103
Rezerve legale	335.308	0	0		0	335.308
Alte rezerve din care:	5.642.030		0		0	5.642.030
-Surse proprii din profit	5.590.389		0		0	5.590.389
-Surse din diferența curs	51.641		0		0	51.641
Rezultat reportat din care	(3.428.319)	676.019	676.019	53.391	0	(2.805.691)
-Profit nerepartizat	(5.365.409)	676.019	676.019		0	(4.689.390)
- Rezultat reportat din surplusul de reevaluare	2.041.449		0		0	2.041.449
-Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor	(57.140)		0	53.391	0	(110.531)
-Rezultatul reportat prov. din trec. la DIR IV.	(47.219)		0		0	(47.219)
Profit sau pierdere	687.119	(79.975)		687.119	687.119	(79.975)
Repartizarea profitului	(11.101)		0	(11.101)	(11.101)	0
TOTAL	19.359.678	596.044	676.019	729.409	676.018	19.226.313

ADMINISTRATOR - PRESEDINTE C.A.
ING NAGY ALEXANDRU CSABA



S C EL-CO S A TG SECUIESC
 STR. FABRICII Nr. 9
 Cod unic de inregistrare 557274
 Nr. De inreg. In Reg. Comrt J14/16/1991

SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR

pentru anii incheiati la 31 decembrie 2024 si 2025

SPECIFICATIE	An 2024	An 2025
0	1	2
Profit inainte de impozitare	804,151	(17,098)
Ajustari pentru		
Amortizarea imobilizarilor	1,211,284	1,169,790
Diminuari ale provizioanelor	(132,940)	112,180
Cheltuieli cu dobanzile	13,900	7,874
Venituri din dobanzi	(103,591)	(123,180)
Reevaluarea utilajelor	0	0
Rezultat din corectarea erorilor	0	(53,391)
Flux operational inainte de modificarea capitalului	1,792,804	1,096,175
Variatia stocurilor	(830,676)	240,420
Variatia creantelor	(928,281)	(2,436,951)
Variatia obligatiilor	668,379	319,492
Flux de numerar operational	702,226	(780,864)
Impozit pe profit platit	(54,757)	(2,144)
Flux de numerar din exploatare	647,469	(783,008)
Activitatea de investitii		
Dobanzi incasate	103,591	123,180
Incasari din vanzari de imobilizari	0	0
Plati pentru achizitii de imobilizari	(303,674)	(389,594)
Numerar folosit in activitati de investitii	(200,083)	(266,414)
Activitatea de finantare		
Plati dividende	0	0
Dobanzi platite	(13,900)	(7,874)
Plati privind ramburasarea de credit	0	0
Reducerea obligatiilor de leasing	(55,468)	(57,207)
Numerar din activitatea de finantare	(69,368)	(65,081)
Crestere de disponibilitati	378,018	(1,114,503)
Disponibil la inceputul perioadei	3,725,435	4,103,453
Disponibil la sfarsitul perioadei	4,103,453	2,988,950

ADMINISTRATOR-PRESEDINTE CA
 ING.NAGY ALEXANDRU CSABA



Nota explicativa la situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 dec 2023 și 2024

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea bruta					Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				
	Sold la inceputul exercitiului financiar 01.01.25	Cresteri	Cedari, transferuri, si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar 31.12.25	Sold la inceputul exercitiului financiar 01.01.25	Ajustari inreg. in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar 31.12.25		
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7		
1.Active necorporale										
Cheutua de dezvoltare	1,083,657	0	0	1,083,657	1,083,657			1,083,657		
Concesii, brevete, mrci si alte drepturi asmrte	242,175	0	0	242,175	198,165	15,955		214,120		
Alte imobizari necorporale	424,690	10,156	0	434,854	424,690	282		424,980		
Avansuri acordate pentru imobizari necorporale	0	0	0	0	0	0		0		
TOTAL ACTIVE NECORPORALE	1,750,530	10,156	0	1,760,686	1,706,520	16,237	0	1,722,757		
2.Active corporale										
Terenuri si amenajari terenuri	2,660,140	0	0	2,660,140	0	0	0	0		
Amenajari terenuri	61,153	6,004	0	67,157	3,567	6,216	0	9,783		
Constructii	2,951,970	6,610	0	2,958,580	394,199	401,340		795,539		
Instalatiiri tehnice, mijloace de transport anim, si plant.	16,873,728	413,030	0	17,286,768	14,924,897	733,714	0	15,658,611		
Echipamente tehnice	10,650,947	334,969	0	10,995,916	10,057,449	673,910		10,731,359		
S.D.V. un capitalizat	4,961,540	54,708		5,016,248	4,867,448	59,804		4,927,252		
Aparate si instalatii de masura control si reglare	310,213	17,218		327,431	0	0		0		
Mijloace de transport	938,028	6,143		944,171	0	0		0		
Mobilier,aparatura biroul, echipamente de prot, peste	116,336	12,617		128,955	87,688	12,284		99,972		
Investitii imobiliare	78,585	0	0	78,585	0	0		0		
Imobilizari corporale in curs	9,447	250,407		260,448	0	0		0		
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	114,388	114,388		228,776	0	0		0		
TOTAL ACTIVE CORPORALE	22,865,749	638,676	305,236	23,455,189	15,410,351	1,153,554	0	16,563,905		
CREANTE IMOBILIZATE	0	0	0	0	0	0	0	0		
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	24,816,279	638,632	305,236	25,065,875	17,116,871	1,169,791	0	18,285,662		
VALOARE CONTABILITA NETA IMOBILIZARI NECORPORALE	44,010							37,929		
VALOARE CONTABILITA NETA IMOBILIZARI CORPORALE	7,455,398							6,881,284		
VALOARE CONTABILITA NETA IMOBILIZARI FINANCIARE								0		
Investitii		389,596						0		

ADMINISTRATOR-PRESEDINTE C.A.
Ing. NAGY ALEXANDRU CSABA

S C EL-CO S A TG. SECUIESC
STR. FABRICII, Nr. 9
Cod unic de inregistrare 557274
Nr. de inreg. in Reg. Comertului J/14/16/1991

NOTA 2

PROVIZIOANE

SPECIFICATIE	Sold 31.12.24	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.25
Alte provizioane	135,372	120,653	135,372	120,653
TOTAL PROVIZIOANE	135,372	120,653	135,372	120,653

Provizioanele au fost constituite pentru concedii de odihna neefectuate

ADMINISTRATOR - PRESEDINTE C.A.
ING. NAGY ALEXANDRU CSABA



EL-CO S A TG. SECUIESC
STR. FABRICII, Nr. 9
Cod unic de inregistrare 557274
Nr. de inregistrare in Reg. Comert J/14/16/1991

NOTA 3

REPARTIZAREA PROFITULUI

SPECIFICATIE	AN 2024	AN 2025
1. Profitul/(Pierderea) neta al exercitiului	687,119	-79,975
2. Rezultat reportat, din care	-3,428,319	-2,805,691
- profit nerepartizat	-5,365,409	-4,689,390
- surplus de reevaluare mijl.fixe vandute sau casate	2,041,449	2,041,449
- corectarea erorilor sau alte acte normative	-104,359	-157,750
3. Repartizat pentru profit reinvestit	11,101	0

ADMINISTRATOR - PRESEDINTE C.A.
ING. NAGY ALEXANDRU CSABA



S.C EL-CO S.A. TG.SECUIESC

Cod unic de inregistrare RO557274

Nr.de inregistrare Reg.Comertului J14/16/1991

Note explicative la situatiile financiare pt anii incheiati la 31 dec 2023 si 2024

Nota 4

Analiza rezultatului din exploatare

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	31.dec.2024	31.dec.2025
	1	2
1.Cifra de afaceri neta	15,880,428	16,379,496
2.Costul bunurilor vandute si al serviciul prestate (3+4+5)	11,094,859	11,657,139
3 Cheltuielile activitatii de baza	7,528,399	8,266,709
4 Cheltuielile pt vanzare	441,778	439,427
5 Cheltuielile indirecte de productie	3,124,682	2,951,003
6.Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	4,785,569	4,722,357
7 Cheltuielile de desfacere	1,285,373	1,600,635
8 Cheltuieli generale de administratie	2,726,399	2,415,474
9.Alte rezultate din exploatare	318,045	243,383
10.Rezultatul din exploatare (6-7-8-9)	455,752	462,865
11 Pierdere financiara	-348,399	479,963
12.Profit brut	804,151	-17,098
13 Impozitul pe profit	117,032	62,877
14.Profit net	687,119	-79,975

Administrator/Presedinte C.A.
Ing.Nagy Alexandru Csaba



S.C. EL-CO S.A. TG. SECUIESC
STR. FABRICII, Nr. 9
Cod unic de inregistrare 557274
Nr. de inreg. in Reg. Comert. J/14/16/1991

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

SPECIFICATIE	AN 2024			AN 2025		
	Total	Sub 1 an	Peste 1 an	Total	Sub 1 an	Peste 1 an
I CREANTE						
Furnizori-debitori de prestari servicii	174,823	174,823	0	1,721	1,721	0
Cienti	6,267,461	6,267,461	0	5,797,216	5,797,216	0
Efecte de primit de la clienti	0	0	0	0	0	0
Cienti-facturi de intocmit	71,767	71,767	0	73,537	73,537	0
TOTAL:	6,514,051	6,514,051	0	5,872,474	5,872,474	0
T.v.a. de recuperat	67,215	67,215	0	130,398	130,398	0
T.V.A. neexigibila <<T.V.A. la plata>>	8,341	8,341	0	16,390	16,390	0
Decontari din operatii in curs de clarificare	0	0	0	140	140	0
Debitori gestionar Visan	1,162,409	1,162,409	0	1,162,409	1,162,409	0
Impozit pe profit/venit	0	0	0	0	0	0
Alte datorii si creante sociale	39,120	39,120	0	32,438	32,438	0
Alte creante imobilizate	1,500	1,500	0	3,040,690	3,040,690	0
TOTAL ALTE CREANTE:	1,278,585	1,278,585	0	4,382,465	4,382,465	0
TOTAL CREANTE BRUTE:	7,792,636	7,792,636	0	10,254,939	10,254,939	0
Ajustari pentru clienti	567,795	567,795	0	572,291	572,291	0
Ajustari pt.depreciera creantelor-debitor diversi	1,162,409	1,162,409	0	1,162,409	1,162,409	0
TOTAL AJUSTARI:	1,730,204	1,730,204	0	1,734,700	1,734,700	0
TOTAL CREANTE NETE	6,062,432	6,062,432	0	8,520,239	8,520,239	0
II DATORII						
Leasing	173,488	59,469	114,019	116,281	64,883	51,398
Alte imprumuturi si datorii asimilate	15,792	0	15,792	30,773	0	30,773
TOTAL 1	189,280	59,469	129,811	147,054	64,883	82,171
Furnizori	529,529	529,529	0	610,335	610,335	0

SPECIFICATIE	AN 2024			AN 2025		
	Total	Sub 1 an	Peste 1 an	Total	Sub 1 an	Peste 1 an
Furnizori de imobilizari	0	0	0	0	0	0
Furnizori-facturi nesosite	185,622	185,622	0	245,555	245,555	0
TOTAL 2	715,151	715,151	0	855,890	855,890	0
Cienti-creditori	82,770	82,770	0	1,405	1,405	0
Personal-salarii datorate	236,006	236,006	0	195,262	195,262	0
Personal-ajutoare materiale datorate	7,695	7,695	0	6,148	6,148	0
Retineri din renumeratii datorate tertilor	0	0	0	0	0	0
Contributia asiguratorie pentru munca	12,597	12,597	0	10,783	10,783	0
Asigurari sociale	202,576	202,576	0	173,404	173,404	0
Impozit pe profit/venit	2,144	2,144	0	62,877	62,877	0
T.V.A. neexigibila aferent clientilor	11,459	11,459		12,763	12,763	0
Fond special protectia mediului	4	4	0	2	2	0
Impozit pe venituri de natura salarilor	36,523	36,523	0	31,132	31,132	0
Fond de risc si accidente	5,772	5,772	0	5,427	5,427	0
TAXA TIMBRUL VERDE	27	27	0	0	0	0
Alte datorii si creante cu bugetul statului	620	620	0	0	0	0
Dividente de plata	40,074	40,074	0	40,074	40,074	0
Creditori diversi	2,797	2,797	0	2,797	2,797	0
TOTAL 3	641,064	641,064	0	542,074	542,074	0
TOTAL DATORII	1,545,495	1,415,684	129,811	1,545,018	1,462,847	82,171

ADMINISTRATOR - PRESEDINTE C.A.
ING. NAGY ALEXANDRU CSABA



S.C. EL-CO S.A. TG.SECUIESC
Cod unic de inregistrare RO 557274
Nr. de inregistrare Reg.Comertului J14/16/1991
Note explicative la sit. financiare pt. anii încheiați la 31 decembrie 2024 si 2025

NOTA 6

PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principiile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare

Aceste situații financiare sunt întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România (Legea contabilității nr. 82/1991 republicata) și a Ordinul Ministerului de Finanțe nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Situațiile financiare au fost întocmite la costul istoric, ajustate prin evaluarea activelor, creanțelor și datoriilor în valută la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Moneda de prezentare

Aceste situații financiare sunt prezentate în Lei.

Bazele contabilizării

ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR. 1802/2014 ("REGLEMENTĂRI CONTABILE PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE ȘI SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE")

Ordinul 1802/2014 se aplică începând cu situațiile financiare ale anului 2015 de către societățile care îndeplinesc criteriile stabilite de acest act normativ. Ordinul 1802/2014 cu modificările ulterioare prevede întocmirea situațiilor financiare anuale ale persoanelor juridice.

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și sunt întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Reglementările din O.M.F.P. 1802/2014 cu modificările ulterioare sunt în conformitate cu Directiva 2013/34/UE din 26 iunie 2013 a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului.

Obligația societății este de a întocmi :

- Bilanț;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația modificărilor capitalurilor proprii;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Notele explicative la situațiile financiare anuale.

Ordinul 1802/2014 cu modificările ulterioare prevede întocmirea situațiilor financiare pe baza costului istoric, ceea ce înseamnă că valoarea de intrare este egală cu valoarea de achiziție a bunurilor sau cu valoarea costului de producție.

Aceste situații financiare, întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare nu trebuie folosite de terțe părți sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul României.

Continuitatea activității

Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

Folosirea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul 1802/2014 cu modificările ulterioare, cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datorilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care ele devin cunoscute. Deși aceste estimări individuale prezintă un oarecare grad de incertitudine, efectul cumulat al acestuia asupra situațiilor financiare neconsolidate este considerat ca ne semnificativ.

Situații comparative

Pentru fiecare element de bilanț și de cont de profit și pierdere este prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

În cazul în care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acestea au fost modificate pentru a asigura consistența cu politicile contabile și cerințele de prezentare pentru anul curent.

Următoarele politici contabile specifice au fost aplicate de Societate:

Imobilizări

(i) Cost/reevaluare

Imobilizările corporale, utilajele sunt înregistrate la valoarea reevaluată conform actelor normative, valoarea de achiziție minus amortizarea cumulată. Imobilizările corporale - terenurile și clădirile au fost reevaluate la valoarea de piață. Reevaluări conform actelor normative au fost efectuate în 1990, 1992, 1994, care au fost cuprinse în capitalul social, și în 1998, 2002, 2003 care au fost cuprinse în rezerve deductibile fiscal.

La finele anului 2006, 2009 și 2012, s-a efectuat reevaluarea clădirilor de către un evaluator autorizat, înregistrându-se în contabilitate la valoarea netă (valoarea rămasă) egală cu valoarea de piață.

În cursul anului 2008 s-a efectuat reevaluarea echipamentelor tehnologice și a altor mijloace fixe, înregistrându-se în contabilitate la valoare justă.

La finele anului 2013 s-a efectuat reevaluarea terenurilor la valoarea de piață.

La 31 decembrie 2023 au fost reevaluate clădirile de către un evaluator autorizat; s-a folosit procedeul valorii rămase neamortizate care presupune anularea amortizării cumulate și aducerea clădirilor la valoare justă.

Nu a mai fost nevoie de o alta reevaluare, utilajele fiind in majoritate vechi, amortizate complet. Reparatiile capitale s-au inregistrat in functie de durata reala urmare a acestora stabilita de comisia de punere in functiune.

De remarcat că amortizarea aferentă acestor reevaluări (din 2006, 2008 și 2009) a fost deductibilă fiscal până la 30 aprilie 2009 iar începând cu 1 mai 2009 a devenit nedeductibilă fiscal. Amortizarea aferentă reevaluării clădirilor din 2012 si 2023 este nedeductibilă fiscal.

În cursul anului 2025 sunt următoarele mișcări în cadrul imobilizărilor:

Achiziționări (Investitii)	389.596 lei
Imobilizari cedate	- lei
Amortizare	(1.169.791) lei

In aceste condiții valoarea netă a activelor imobilizate a scazut de la 7.499.408 lei la 6.719.213 lei.

Cheltuielile cu îmbunătățirile semnificative sunt capitalizate, în condițiile în care acestea prelungește durata de funcționare a mijlocului fix sau conduc la o creștere semnificativă a capacității acestuia de a genera venituri. Costurile de întreținere, reparații și îmbunătățirile minore sunt trecute pe cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Dacă societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), atunci ea scoate din evidență valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, dacă dispune de informațiile necesare.

Imobilizările corporale care sunt casate sau retrase din funcțiune sunt eliminate din bilanțul contabil împreună cu amortizarea cumulată aferentă. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o astfel de operațiune este inclusă în contul de profit și pierdere.

S-au capitalizat cheltuielile cu realizarea SDV-urilor ce participă la mai multe cicluri de producție, stabilindu-se o durata de amortizare de 4 ani.

(ii) Amortizarea

Imobilizările corporale: utilajele, clădirile, mijloacele de transport și imobilizările necorporale sunt amortizate prin metoda lineară pe baza duratelor de viață utilă estimate, din momentul în care sunt puse în funcțiune, în așa fel încât costul să se diminueze până la valoarea reziduală estimată pe durata de funcționare considerată.

Imobilizările corporale ale Societății sunt evidențiate la 31 decembrie 2025 la valoare justă.

Există diferențe între amortizarea contabilă și amortizarea fiscală în valoare de 220.107 lei, diferență care este nedeductibilă fiscal. Din această valoare 117.985 lei reprezintă amortizare nedeductibilă fiscal aferentă rezervelor de reevaluare și 29.392 lei reprezintă diferență negativă între amortizarea lineară și amortizarea accelerată. Mai există amortizări nedeductibile fiscal la contractele de comodat Toyota RAV AR905190 în valoare de 35.882 lei, Toyota RAV AV460968 în valoare de 15.525 lei și amortizare nedeductibilă aferente construcțiilor nefolosite (chiriasi plecati) în valoare de 21.323 lei.

Activele achiziționate prin leasing financiar sunt amortizate de-a lungul duratei de viață utilă, în mod similar cu activele deținute.

Principalele durate de viață utilizate la diferitele categorii de imobilizări corporale sunt:

	Ani
Clădiri și construcții speciale	40 - 50
Instalații și echipamente	7 - 20
Vehicule	4 - 6
Echipamente de birou	5 - 7
SDV-uri	4

(iii) Imobilizări necorporale

Costurile de dezvoltare pentru anumite proiecte specifice și cele legate de achiziția licențelor informatice sunt capitalizate și supuse amortizării folosind metoda lineară pe durata de viață utilă de 3 ani. Societatea are Brevet de invenție pentru radiatoare, încă neamortizat.

(iv) Deprecierea activelor

Valoarea contabilă a activelor Societății, – activele și activele financiare sunt analizate în vederea constituirii unei ajustări de valoare în cazul în care valoarea recuperabilă este mai mică decât valoarea netă contabilă. Valoarea recuperabilă a unui activ este definită ca fiind maximum dintre prețul net de vânzare al unui activ și valoarea de utilizare. Valoarea de utilizare a unui activ este valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de numerar estimate în condițiile utilizării continue a acelui activ și respectiv din vânzarea lui.

Stocuri

La intrarea în patrimoniu stocurile de natura materiilor prime, materialelor consumabile, obiectelor de inventar și ambalajelor sunt înregistrate la costul de achiziție sau preț de intrare în valută la rata de schimb în vigoare la data Declarației vamale de import (DVI), sau a documentului de achiziție intra-comunitară, la care se adaugă taxele vamale, comisioanele vamale plătite și cheltuielile de transport-asigurare.

Producția în curs de execuție este înregistrată la cost efectiv de producție. Semifabricatele și produsele finite sunt înregistrate la cost efectiv de producție, prin corectarea costului prestabilit cu diferențele aferente costului efectiv. (cont 348)

La ieșirea din patrimoniu stocurile de natura materiilor prime, materiale, semifabricate și produse finite se evaluează prin metoda primul intrat, primul ieșit (FIFO).

Pentru orice stocuri deteriorate sau fără mișcare se constituie provizioane pe baza propunerilor concrete făcute de comisiile de inventariere aprobate de conducerea Societății.

Stocurile produselor finite sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul de vânzare estimat pentru stocuri minus toate costurile estimate pentru finalizare și costurile aferente vânzării.

Creanțe

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a fi realizată după ce s-au constituit provizioane pentru creanțe incerte. Pentru clienții incerti s-a efectuat o estimare bazată pe analiza tuturor sumelor restante aflate în sold la data bilanțului contabil.

Creanțele incerte sunt eliminate din bilanț la data la care sunt încasate, prescise sau în conformitate cu hotărârile juridice definitive, conform legii.

Obligații comerciale

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la valoarea de cost, care reprezintă valoarea justă a obligației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Societate.

Provizioane

Societatea înregistrează provizioane dacă are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, dacă pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse și dacă poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Suma recunoscută ca provizion este cea mai bună estimare a sumei necesare pentru a stinge obligația curentă la data bilanțului contabil, luând în considerare riscurile și incertitudinile aferente obligației.

Trezorerie și echivalente de trezorerie

Trezoreria și echivalentele de trezorerie includ active lichide și alte valori echivalente, ce cuprind, numerar în casă, conturi curente la bănci și depozite pe termen scurt cu scadență până la 1 lună.

Contribuții pentru salariați

Societatea datorează și plătește contribuții asiguratorii de muncă la Bugetul de Stat conform nivelelor stabilite prin lege și aflate în vigoare în cursul anului. Atât sumele datorate de angajați cât și sumele datorate de angajator au fost plătite la timp de către societate.

Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

Societatea nu are alte obligații, conform legislației românești în vigoare, cu privire la viitoarele pensii, asigurări de sănătate sau alte costuri ale forței de muncă.

Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânzile sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care au fost efectuate.

Impozitul pe profit

Impozitul pe profit se calculează pe baza rezultatului anului ajustat pentru diferite elemente care nu sunt taxabile sau deductibile (Nota 10.10)

Rata impozitului pe profit pentru anul 2025 a fost de 16%.
În anul 2025 impozitul pe profit este de 62.877 lei.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament și sunt înregistrate exclusiv TVA. Acestea se recunosc în momentul livrării produselor sau prestării serviciilor adică în momentul transferării proprietății către client.

Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care au fost efectuate.

Tranzacții în valută

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Activele și pasivele monetare aflate în sold și exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb valutar în vigoare la finele fiecărei luni.

Toate diferențele rezultate la decontarea și conversia sumelor în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în anul în care s-au efectuat.

Tranzacții cu părți în relații speciale

Societatea care deține majoritatea acțiunilor S.C. EL-CO S.A. este Pelandrol Investissement Inc., înregistrată în Canada. Operațiunile comerciale derulate cu aceasta, precum și cu ELCO Ceramic Canada, Calburean Horia Nicolae actionar și membru CA și cu alte societăți afiliate ale persoanelor membre C.A. sau acționari în EL-CO sunt prezentate în Nota 10 la aceste situații financiare.

Concluzii:

Aceste situații financiare au fost întocmite pe principiul că tranzacțiile cu entitățile, s-au desfășurat cunoștință de cauză, cu prețuri determinate obiectiv inclusiv pentru partile afiliate.

**Administrator- Presedinte C.A.
Ing. Nagy Alexandru Csaba**



S.C. EL-CO S.A. TG. SECUIESC
STR. FABRICII, NR. 9
Cod unic de inregistrare 557274
Nr. Inregistrare in Reg.Comertului J/14/16/1991

ACTIUNI

NOTA 7

CAPITAL SOCIAL

Capitalul social este de 1.676.538 lei, compus din 670.615 actiuni ordinare cu o valoare nominala de 2.50 lei pe actiune. Capitalul social este varsat in intregime.

SPECIFICATIE	Nr. actiuni 2024	Nr. actiuni 2025
Sold de actiuni la inceputul perioadei	670.615	670.615
Emisiune de actiuni	0	0
Sold de actiuni la sfarsitul perioadei	670.615	670.615
Actiunile sunt detinute de urmasorii actionari:		
- PELANDROL INVESTMENT INC. CANADA	395.576	395.576
- Calburean Nicolae Horia Brasov	140.474	140.474
- EL-CO CERAM INC CANADA	36.855	36.855
-Alti actionari- Persoane juridice	1.591	1.591
-Alti actionari- Persoane fizice	96.119	96.119
Proportie din capital detinuta, drepturi la dividende:		
- PELANDROL INVESTMENT INC. CANADA	58.98705 %	58.98705 %
- Calburean Nicolae Horia	20.94704 %	20.94704 %
- EL-CO CERAM INC Canada	5,49570 %	5,49570 %
- Alti actionari-Persoane juridice	0,23724 %	0,23724 %
- Alti actionari-Persoane fizice	14,33297 %	14,33297 %
-Total	100 %	100 %

Începând cu data de 20 octombrie 2017 acțiunile sunt tranzacționate prin AeRO, piața alternativă pentru acțiuni a B.V.B.

În anul 2025 respectiv 2024 capitalul străin este în proporție de 64.48%, iar capitalul autohton în proporție de 35.52%.

Administrator- Presedinte C.A.
Ing. Nagy Alexandru Csaba



S C. EL - CO S.A TG SECUIESC

Str.Fabricii nr.9

Cod de inregistrare fiscala RO 557274

Note explicative la sit. financiare pt. anii incheiati la 31 dec.2024 si 2025

Nota 8

INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MANAGEMENTUL SOCIETATII
NUMAR MEDIU PERSONAL
2025

	Nr.mediu angajati	AN 2024		Nr.mediu angajati	AN 2025	
		Salarii	Asigurari sociale si Ajutor umanitar		Salarii	Asigurari sociale si Ajutor umanitar
Management	2	879,000	19.778	2	905.801	20.381
Personal	14	1.307.192	35.913	13	1,044.424	29.600
administrativ						
Muncitori-Pers aux productie	75	3,817,024	240.646	63	3,534,191	195.880
TOTAL	91	6,003,216	296,337	78	5,484,416	245,861
Consiliu de administratie (3)		203,076	4.569		203.076	4.569
Tichete de masa		517,080			464,040	
Total		6,723,372	300,906		6,151,532	250,430

1 In 2025 salariul minim pe economie/anagajat a fost de 4050 lei

2 Nu s-au acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de administratie sau de conducere

Administrator- Presedinte C.A.
Ing. Nagy Alexandru Csaba



S.C. EL-CO S.A. Tg. SECUIESC
Cod unic de inregistrare: 557274
Nr. Inreg.reg.Comertului J/14/16/1991

CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONIMICO-FINANCIARI

Nota 9

INDICATORI	VALOARE 2024	VALOARE 2025
INDICATORI DE LICHIDITATE		
Lichiditatea curenta (Active curente/Datorii curente) ind.	9 87	10 22
Lichiditatea imediata (Active curente-Stocuri)/Datorii curente ind.	7 18	7 87
INDICATORI DE RISC		
Gradul de indatorare (capital imprumutat)/capital propriu ind.	0 01	0 00
Acoperirea dobanzilor (profit inaintea platii dob,+impozitul pe profit)/dobanda ori	58 85	-1 17
INDICATORI OPERATIONALI		
Rotatia stocurilor zile	78 34	80 86
Viteza de rotatie a debitelor clienti - zile (sold mediu clienti/CA)x365 zile	123 95	159 20
Viteza de rotatie a creditelor furnizori -zile (Sold mediu furn/Achizitii de bunuri)x365 zile	26 55	32 19
Viteza de rotatie a activelor imobilizate (Cifra de afaceri/Active imobilizate) ind	2 12	2 44
Viteza de rotatie a activelor totale (Cifra de afaceri/Total active) ind	0 74	0 75
INDICATORI AI PROFITABILITATII		
Rentabilitatea capitalului angajat (Profitul inaintea platii dobanzii+imp profit)/Capitalul angajat %	4 20%	-0 05%
Rezultatul pe actiune lei	1.02	-0 12
Marja bruta din vanzari (Profit brut/CA) %	5.06%	-0 10%

ADMINISTRATOR - PRESEDINTE C A
ING. NAGY ALEXANDRU CSABA



S.C. EL-CO S.A. TG.SECUIESC
Cod unic de inregistrare RO 557274
Nr. de inregistrare Reg.Comertului J14/16/1991
Note explicative la sit. financiare pt. anii încheiați la 31 decembrie 2024 si 2025

NOTA 10

ALTE INFORMATII

10.1. Natura activității

Societatea comercială EL-CO S.A, este societate pe acțiuni, capitalul social fiind în totalitate privat (64,48% capital străin privat și 35,52% capital autohton privat).

Înființată în anul 1975, „Întreprinderea de Izolatori de Joasa Tensiune” devine societatea comercială EL-CO S.A. în baza Legii 31/1990, fiind transformată în societate comercială prin H.G. 1213/1990. Este înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J14/16/1991, cod de înregistrare fiscală RO 557274. Societatea are sediul social în Str, Fabricii nr, 9, Targu Secuiesc, jud, Covasna, tel, 0267/362520, fax 0267/360777.

Principalul obiect de activitate al societății constă în fabricarea de aparate de distribuție și control al electricității, respectiv produse electrotehnice care au la baza ceramica.

În anul 2025 produsele electrotehnice în valoare de 13.685.634 lei reprezintă 83,55% din cifra de afaceri față de anul 2024 în valoare de 12.607.713 lei care reprezintă 79,39% din cifra de afaceri.

Cea mai mare pondere din vânzarea produselor electrotehnice o reprezintă rezistențele ceramice pentru radiatoare (Noirot) vândute pe piața externă, care reprezintă 47,33% din cifra de afaceri pe anul 2025 și 53,65% din cifra de afaceri pe anul 2024.

Conducerea operativă a societății este asigurată de:

- Consiliu de administrație format din:

Președinte CA	ing. Nagy Alexandru Csaba
Membru CA	ing. Calburean Nicolae Horia
Membru CA	ing. Keresztes Istvan

- Directori executivi (cu mandat):

Director general	ing. Nagy Alexandru Csaba
Director producție	ing. Keresztes Istvan

10.2. Cifra de afaceri

Pe segmente de activități și piețe cifra de afaceri se prezintă astfel:

	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Piața internă		
Produse electrotehnice	548.214	213.535
Activitate scularie	134.878	5.987
Granulat atomizat	976.131	331.643
Alte produse și prestări servicii	<u>921.157</u>	<u>1.037.005</u>
Total piața internă	<u>2.580.380</u>	<u>1.588.170</u>
Export		
Europa- lei	9.829.322	11.201.158
- din care: produse electrotehnice	9.697.859	11.056.437
-din care :Rezistente ceramice pentru radiatoare	8.519.672	7.753.455
Canada- lei	3.470.726	3.590.168
- din care: produse electrotehnice	2.361.640	2.415.662
Total piața externă lei	13.300.048	14.791.326
Euro	2.673.523	2.931.192
Total Cifra Afaceri	<u>15.880.428</u>	<u>16.379.496</u>
-din care:		
Cifra de afaceri produse electrotehnice	12.607.713	13.685.634

10.3. Casa și conturi la bănci

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Conturi la bănci în lei	41.152	137.328
Numerar în casă	11.378	6.232
Conturi la bănci în devize	4.050.923	2.845.390
Alte valori	-	-
Avansuri de trezorerie	-	-
	<u>4.103.453</u>	<u>2.988.950</u>

10.4. Stocuri

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
Materii prime	1.891.193	2.359.473
Materii prime în curs de aprovizionare	-	46.884
Materiale consumabile	66.408	132.400
Materiale de natura obiectelor de inventar	2.008	5.921
Produse în curs de execuție	28.747	27.122
Lucrări și servicii în curs de execuție	5.822	4.209
Semifabricate	274.708	295.447
Produse finite	4.130.974	2.317.494
Produse reziduale	1.934	1.934
Diferente de pret la produse	(615.545)	24.622
Produse aflate la terți	268.960	836.475
Mărfuri aflate la terți	105.576	16.935
Mărfuri	188.096	223.780
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	194.079	9.834
Total stocuri brute	6.542.960	6.302.530
Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	(1.237.083)	(1.238.035)
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	-	(6.564)
Ajustări pentru deprecierea prod. în curs de execuție	-	-
Ajustări pentru deprecierea produselor	(1.446.026)	(1.461.074)
Ajustări pentru deprecierea marfurilor	(44.274)	(44.778)
Ajustări pentru deprecierea produselor la terți	(5.669)	(104.994)
Total ajustări	(2.733.052)	(2.855.455)
Total stocuri valoare netă	3.809.908	3.447.085

10.5. Credite bancare și linii de credit

S C EL-CO S.A nu are credite pe termen scurt și mediu.

10.6. Obligații de leasing financiar

Obligații de leasing financiar	Valoarea actuală a plăților de leasing 2024	Valoarea actuală a plăților de leasing 2025
Mai puțin de 1 an	68.682	69.159
Între 1 și 5 ani	120.718	52.460
Minus: dobânzile aferente	(15.912)	(5.338)

Valoare leasing	173.488	116.281
Sumă de plătit până în 12 luni	59.469	64.883
Sumă de plătit peste 12 luni	114.019	51.398

În anul 2022 au fost angajate 2 contracte de leasing pentru doua autoturisme Toyota RAV.

10.7. Rezultatul pe acțiune

Calculul rezultatului pe acțiune se bazează pe următoarele date:

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2025
Profitul/Pierdere neta a anului	687.119	(79.975)
Număr de acțiuni	670.615	670.615
Rezultatul pe acțiune de bază – LEI	1,02	(-0,12)
Rezultatul pe acțiune diluat – LEI	n/a	n/a

10.8. Tranzacții cu entitățile aflate în relații speciale

Tranzacțiile cu entitățile aflate în relații speciale se prezintă astfel:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
Vânzări de bunuri și chirie spațiu	4.217.044	4.215.893
1. S.C. Tooling Tech S.R.L. Brașov	221.091	230.397
2. EL-CO Ceram INC Canada	3.953.946	3.939.596
3. S.C. Incotech S.R.L. Brașov	-	-
4. Total TVA pt. vanz. Bunuri si servicii	42.007	45.900
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
Cumpărări de bunuri și servicii	992.719	810.632
1. PELANDROL INVESTMENT Inc Canada	33.949	33.763
2. S.C. Incotech S.R.L. Brașov fara TVA	596.952	605.547
3. S.C. Tooling S.R.L. Brașov fara TVA	199.648	33.825
4. EL-CO Ceram INC Canada	10.816	10.274
5. Total TVA la cumparari de bunuri si servicii	151.354	127.223

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Sume de platit aflate în sold la 31 decembrie	66.739	67.431
1. PELANDROL INVESTMENT Inc Canada	-	-
2. S.C. Incotech S R L. Braşov	59.176	61.573
3. S.C. Tooling S R.L. Brasov	-	-
4. EL-CO Ceram INC Canada	7.563	5.858
Sume de primit aflate în sold la 31 decembrie	3.302.662	3.289.955
1. S.C. Tooling S R L. Braşov	28.076	102.324
2. EL-CO Ceram INC Canada	3.274.586	3.187.631

In cursul anului 2025 sunt încheiate următoarele acte juridice, valabile cu părți afiliate:

Nr Crt	Natura actului	Obiectul actului	Specificatie
1.	Contract PELANDROL INVESTMENT Inc Canada (acționar majoritar-58,98705%- la S.C. EL-CO S.A) Contr. Nr 717/ 15.09.21;Act	Contract de asistență,coordonare, analiza si consultanta managerială	10.000 CAD anual
2.	Contract 508/15.07.21, Act ad.3/08.01.2025 cu INCOTECH BRAȘOV S.R.L. administrata de Călburean Nicolae Horia- actionar (20,94704%) la S.C.EL-CO S.A.	Contract de asistență tehnica și consultanță managerială în derularea contractelor interne și externe	10000 Euro/luna
3.	Contract 1265/4.10.2018;Act ad.6/16.01.2025 pentru chirie si Contract 31/13.01.2020 pentru prestari cu S.C. TOOLING SRL BRAȘOV, administrata de Călburean Mircea –administrator si actionar (0,00596 %) la S.C. EL-CO S.A.	Execuție semifabricate, vopsiri pentru radiatoare, întreținere și modernizare utilaje	Pt. chirii 2 euro/mp pt. prestari si executii cf. Preturi din act. Aditional si cumparari efective
4.	EL-CO Ceram INC Canada – Contract 01-001-2013; Act ad. 3/10.12.2021- actionar(5,4957 %)	Contract de vanzari bunuri	Conform Livrari la export

10.9. Rezerve

La 31 decembrie 2025 rezerva legală (20% din capitalul social) era în sumă de 335 308 lei (2024: 335 308 lei). Această rezervă nu poate fi distribuită acționarilor.

Societatea poate utiliza surplusul realizat din rezervele de reevaluare aferente imobilizărilor vândute și casate numai pentru acoperirea de pierderilor sau majorarea capitalului social, aceasta fiind de 14.458.103 lei și cu Aprobarea AGA.

Societatea are rezerve de 5.590.389 lei din surse proprii de profit, din care 4.647.818 lei sunt constituite în primii 5 ani de la privatizare, și cuprinde condiția de investiție dată de statul român pentru acționarul majoritar alături de ceilalți acționari și suma de 942.571 lei reprezintă facilitatea fiscală a profitului investit aferente mijloacelor fixe noi achiziționate în anul 2022-2024. În anul 2025 la cererea Anaf au fost recalculate contribuțiile privind varsamintele pentru persoane cu handicap neincadrate aferente perioadei 2021-martie 2025. În calculul fondului la nr. mediu salariați s-a strecurat o greșeală de 53.391 lei (2021-2024) suma care s-a regularizat și pentru care s-au depus declarații rectificative

10.10 Impozitul pe profit

În conformitate cu Legea 227/2015 cu modificările ulterioare, pe anul 2024 și 2025 societatea a calculat și raportat impozitul pe profit, după cum urmează:

Specificație	An 2024	An 2025
Venituri totale	17.799.930	16 787 116
Cheltuieli totale	17.112.811	16.867 091
Profit+/Pierdere-	687.119	(79.975)
Elemente similare veniturilor		
Deduceri	1 363 469	1 210 973
Cheltuieli nedeductibile	1 664 195	1 691 947
Profit taxabil	987 845	400 999
Pierdere fiscală de recuperat în anii următori	-	
Pierdere fiscală recuperat din anii precedenți	-	
perioada anterioară	-	-
Profit taxabil	987.845	400.999
Impozit profit	158.055	64.160
Reducere pentru investiții	754	-
Impozit pe profit	6.202	64.160
Reduceri pentru sponsorizări	31.460	-
Impozit pe profit	125.841	64.160
Reducere masura 1	2.517	1.283
Reducere masura 2	6.292	-
Reducere masura 3	-	-
Impozit pe profit	117.032	62.877

10.11. Angajamente

În anul 2025 angajamentele sunt reprezentate de două contracte de leasing pentru două autoturisme Toyota RAV HEV Luxury (Contract nr 136606/13.09.2022 și Contract 137266/28.09.2022).

Valoarea de plată la 31 decembrie 2025 este de 116.281 lei.

Nu avem restricții impuse de contractele de leasing referitoare la alte datorii suplimentare în afara dobânzii și a asigurărilor.

10.12. Impozitarea

Sistemul fiscal din România se află într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană, fiind supus multor interpretări și modificări constante, uneori cu caracter retroactiv. Guvernul României are un număr de organisme autorizate să efectueze inspecții fiscale la societățile românești și străine care funcționează în România. Aceste controale sunt similare controalelor fiscale efectuate de autoritățile fiscale din multe țări, dar se pot extinde, pe lângă aspectele fiscale, și asupra altor aspecte legislative și de reglementare care prezintă interes pentru agenția respectivă.

Astfel de controale au loc uneori după luni sau chiar ani de la stabilirea obligațiilor de plată. Regimul penalităților are caracter punitiv.

În România termenul prescripției pentru controalele fiscale este de 5 ani, ultimele verificări de fond fiind făcute la Societate în luna octombrie 2009, în luna martie 2012, în luna mai 2015 și în luna octombrie 2020.

Gestionarea riscurilor

Riscul de piață

Conducerea nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare și asupra fluxurilor de trezorerie ale societății, însă în anul 2021 pentru a nu intra în insolvență și-a redus activitatea, a vândut active pentru a continua activitatea, și a luat măsuri de redresare și de asimilare a unor noi produse. S-a reușit castigare pe piața franceză a unui produs ceramic care a avut un impact pozitiv în anii 2021 - 2025.

Producția fabricată eficient, de serie mare a fost preocuparea principală care a contribuit la redresarea societății sub toate aspectele.

Riscul valutar și de inflație

Rata inflației în România pentru anii încheiați la 31 decembrie 2024 a fost de 5,60 % și la 31 decembrie 2025 de 7,30%, date comunicate de Comisia Națională pentru Statistică din România.

Ratele oficiale de schimb pentru 1 USD, la 31 decembrie 2024 și 2025 au fost de 4.7768 lei/USD, respectiv 4,3417 lei/USD.

Ratele oficiale de schimb pentru 1 Euro la 31 decembrie 2024 și 2025 au fost de 4,9741 lei/EUR, respectiv 5.0985 lei/EUR.

Vânzările externe fiind realizate în USD și Euro, Societatea nu își acoperă riscul apelând la contracte de hedging. Își folosește valuta încasată în majoritate pentru plata externă a materiilor prime, pentru investiții, prestări servicii, etc. Societatea a monitorizat acest risc, totuși a înregistrat o diferență de curs nefavorabilă în anul 2025 de 595.269 lei, din cauza scaderii USD.

Riscul ratei de dobândă

Pentru a-și finanța activitățile în curs, Societatea și-a asigurat cash din surse proprii, rambursând integral creditul pentru producție. În concluzie, societatea nu este expusă riscului de dobândă.

Riscul de credit

În activitatea sa, Societatea nu este expusă riscului de credit.

Riscul de lichiditate și incertitudini privind continuitatea activității

Responsabilitatea finală pentru gestionarea riscului de lichiditate aparține consiliului director, care a construit un cadru corespunzător de gestionare a riscurilor de lichiditate cu privire la asigurarea fondurilor societății pe termen scurt și mediu la cerințele privind gestionarea lichidităților. La finele anului 2025 societatea are lichidități în valoare de 2.988.950 fapt care elimină incertitudinile privind continuitatea activității.

10.14. Valoarea justă a instrumentelor financiare

Conducerea consideră că valorile contabile a instrumentelor financiare la data încheierii bilanțului Societății aproximează valorile lor juste, conform mențiunilor din politicile contabile ale Societății și conform O.M.F.P. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

10.15. Onorariile plătite către auditorii financiari

Societatea este auditată de S.C. SIRADMO S.R.L, în sistem românesc, RAS. Onorariul auditorilor este stabilit prin înțelegerea celor două părți.

10.16. Datorii contingente

La 31 decembrie 2025 situațiile financiare ale Societății includ în capitalul propriu și rezerve din facilități fiscale și rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve de reevaluare. Pe baza legislației actuale aceste rezerve ar putea deveni impozabile în măsura în care destinația acestora ar fi schimbată, prin utilizarea lor la acoperirea pierderilor contabile sau prin lichidarea Societății.

Contingente legate de mediu

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2025 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător. Conducerea Societății nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

10.17. Evenimente ulterioare

Ulterior datei de 31 decembrie 2025, până la data semnării prezentelor situații financiare, nu au intervenit evenimente care ar influența situațiile financiare.

Administrator- Președinte C.A.
Ing.Nagy Alexandru Csaba



SC EL-CO SA TG.SECUIESC

COD FISCAL: RO 557274

NR.INREG.JI4/16/1991

Anexa la Raportul Consiliului de Administratie aferent exercitiului financiar 2025 , conform reglementarilor

Codului de Guvernanta Corporativa AeRO

Declaratia privind Guvernanta Corporativa

Conține autoevaluarea gradului de respectare a "prevederilor de indeplinit" precizate in documentul "Principii de Guvernanta Corporativa pentru AeRO - piata de actiuni a BVB" intrat in vigoare la 04.01.2016, precum si a masurilor adoptate sau care urmeaza a fi adoptate in scopul de a se ajunge la indeplinirea tuturor acestora.

Preambul

Principiile de Guvernanta Corporativa ale Bursei de Valori Bucuresti aplicate de SC EL-CO SA TG SECUIESC au scopul de-a creste nivelul de transparenta si incredere pentru actionarii prezenti si viitori ai societatii si de a crea o legatura mai strinsa cu actionarii si o deschidere mai mare catre toti investitorii potentiali. O buna guvernanta corporativa este un instrument puternic de crestere a competitivitatii afacerilor, iar SC EL-CO SA TG SECUIESC urmareste indeplinirea tuturor acestor recomandari, contribuind la cresterea eficientei, pentru succesul pe termen lung al societatii.

Tabel privind Conformitatea cu Principiile de Guvernanta Corporativa:

Prevederile Codului		Respecta	Nu respecta sau respecta parțial	Motivul neconformitatii
1		2	3	4
A.1	Societatea trebuie sa detine un regulament intern al Consiliului care sa includa termeni de referinta cu privire la Consiliu si la functiile de conducere cheie ale societatii. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, sa fie tratat in regulamentul Consiliului.		Nu	La aceasta data toate obligatii/responsabilitatile Consiliului de Administratie sunt prevazute in Actul Constitutiv al Societatii si Contractul de Administrare. Nu e cazul sunt doar 3 membri.
A.2	Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv pozitia de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului in alte societati (excluzand filiale ale societatii) si institutii non-profit, vor fi aduse la cunostinta Consiliului inainte de numire si pe perioada mandatului.	Da		

A.3	Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legatura cu un actionar care detine direct sau indirect actiuni reprezentand nu mai putin de 5% din numarul total de drepturi de vot. Aceasta obligatie are in vedere orice fel de legatura care poate afecta pozitia membrului respectiv pe aspecte ce tin de decizii ale Consiliului.	Da		
A.4	Raportul anual trebuie sa informeze daca a avut loc o evaluare a Consiliului, sub conducerea presedintelui. Trebuie sa contina, de asemenea, numarul de sedinte ale Consiliului.		NU	Motivatie: sunt 3 membri care s-au pus de acord. In anul 2025, Consiliul de Administratie s-a intrunit in 6 sedinte
A.5	Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta cooperare este impusa de Bursa de Valori Bucuresti contine cel toate prevederile precizate in Codul de Guvernanta Corporatista.		NU	Motivatie: nu a fost cazul. Nu s-au facut tranzactii care necesita cooperarea cu Consultantul autorizat.
A5.1	Persoana de legatura cu Consultantul Autorizat		NU	idem
A5.2	Frecventa intalnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel putin o data pe luna si ori de cate ori evenimente sau informatii noi implica transmiterea de rapoarte curente sau periodice astfel incat Consultantul autorizat sa poata fi consultat		NU	idem
A5.3	Obligatia de a furniza Consultantului Autorizat toate informatiile relevante si orice informatie pe care in mod rezonabil o solicita consultantul autorizat pentru indeplinirea responsabilitatilor ce ii revin		NU	idem
A5.4	Obligatia de a informa Bursa de Valori Bucuresti cu privire la orice disfunctionalitate aparuta in cadrul cooperarii cu Consultantul Autorizat sau schimbarea Consultantului autorizat		NU	idem
B.1	Consiliul va adopta o politica astfel incat orice tranzactie a societatii cu o filiala reprezentand 5% sau mai mult din activele nete ale societatii, conform celei mai recente raportari financiare, sa fie aprobata de Consiliu.		Nu	Societatea nu are filiale.
B.2	Auditul intern trebuie sa fie realizat de catre o structura organizatorica separata (departamentul de audit intern) din cadrul societatii sau prin serviciile unei terte parti independente, care va raporta Consiliului, iar, in cadrul societatii, ii va raporta direct Directorului General.	Da		La data de 1.08.21 s-a incheiat contract de audit financiar intern cu Auditor financiar Hategan Elena Rodica Autorizatie CAFR 2235/2007.
C.1	Societatea va publica in raportul anual o sectiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului si ale directorului general aferente anului financiar respectiv si valoarea totala a tuturor bonusurilor sau a oricaror compensatii variabile si, de asemenea, ipotezele cheie si principiile pentru calcularea veniturilor mentionate mai sus.		Nu	

D.1	<p>Societatea trebuie sa organizeze un serviciu de Relatii cu Investitorii facut cunoscut publicului larg prin persoana/persoanele responsabile sau ca unitate organizatorica. In afara de informatiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie sa includa pe pagina sa de internet o sectiune dedicata Relatiilor cu Investitorii, in limbile romana si engleza, cu toate informatiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv,</p> <p>D.1.1. Principalele regulamente ale societatii, in particular actul constitutiv si regulamentele interne ale organelor statutare</p> <p>D.1.2. CV-urile membrilor organelor statutare</p> <p>D.1.3. Rapoartele curente si rapoartele periodice</p> <p>D.1.4. Informatii cu privire la adunarile generale ale actionarilor: ordinea de zi si materialele aferente; hotararile adunarilor generale</p> <p>D.1.5. Informatii cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obtinerea sau limitari cu privire la drepturile unui actionar, incluzand termenele limita si principiile unor astfel de operatiuni</p> <p>D.1.6. Alte informatii de natura extraordinara care ar trebui facute publice: anulara/ modificarea/ initierea cooperarii cu un Consultat Autorizat; semnarea/ reinnoirea/ terminarea unui acord cu un Market Maker</p> <p>D.1.7. Societatea trebuie sa aiba o functie de Relatii cu Investitorii si sa includa in sectiunea dedicata acestei functii, pe pagina de internet a societatii, numele si datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere, informatiile corespunzatoare</p>	<p>Da</p> <p>Da</p> <p>Da</p> <p>Da</p>	<p>Partial</p> <p>Nu</p> <p>Nu</p> <p>Nu</p>	<p>Da in Limba Romana. Nu in limba engleza, pt. ca nu au fost interes de la alti actionari straini. Numai in limba romana.</p> <p>La numire</p> <p>Nu afost cazul</p> <p>Nu a fost cazul</p> <p>Se va avea in vedere conformarea, cand va fi cazul.</p> <p>Vor fi adoptate masuri privind conformarea, daca va fi interes.</p>
D.2	O societate trebuie sa aiba adoptata o politica de dividend a societatii, ca un set de directii referitoare la repartizarea profitului net, pe care societatea declara ca o va respecta. Principiile politicii de dividend trebuie sa fie publicate pe pagina de internet a societatii.		Nu	Societatea nu a distribuit dividende in ultimii 11 ani. In anul 2025 societatea a inchis anul financiar cu pierdere, motiv ptr.care nu se acorda dividende.
D.3	O societate trebuie sa aiba adoptata o politica cu privire la prognoze si daca acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezinta concluziile cuantificate ale studiilor care vizeaza determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioada viitoare (asa-numitele ipoteze). Politica trebuie sa prevada frecventa, perioada avuta in vedere si continutul prognozelor. Prognozele, daca sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie sa fie publicata pe pagina de internet a societatii.		Nu	Societatea va lua in considerare intocmirea unei politici cu privire la prognoze, in functie de contextul economic in care evolueaza. Acestea nu vor fi insa publicate. A publicat bugetul pt.2025 si pt. anul 2026 cu prognozele aferente.
D.4	O societate trebuie sa stabileasca data si locul unei adunari generale astfel incat sa permita participarea unui numar cat mai mare de actionari.	Da		Da, prin Covocator
D.5	Rapoartele financiare vor include informatii atat in romana cat si in engleza, cu privire la principalii factori care influenteaza schimbari la nivelul vanzarilor, profitului operational, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.		Partial.	Rapoartele financiare includ informatii cu privire la principalii factori care influenteaza schimbari la nivelul veniturilor profitul operational, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant, in limba romana



SOCIETATEA COMERCIALA

EL-CO S.A.

Nr ord reg com/an J14 16 1991
Cod unic de inregistrare RO557274

525400 Târgu Secuiesc
Str. Fabricii nr 9
Jud. Covasana, România
Tel ++40 267-362520 centrala
++40 267-362507 export
++40 267-360735 desfacere
Fax:: ++40 267-360777
e-mail: sales@el-co.ro
engineering@el-co.ro
www.el-co.ro



DECLARAȚIE

Declarăm, în conformitate cu Legea 297/2004, anexa b, art.c, ca după cunoștințele noastre, situațiile financiar-contabile pe anul 2025, au fost întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 și OMFP 2493/2019.

Acestea oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, a poziției financiare, a contului de profit și pierdere.

Raportul Anual al Consiliului de Administrație, întocmit în conformitate cu Regulamentul nr.5/21 iunie 2018, art.125 (2) și Anexa 14, precum și Situațiile financiare atașate prezintă în mod corect și complet informațiile despre SC EL-CO SA Tg Secuiesc.

Președinte CA

Nagy Alexandru Csaba



Directori executivi mandatați;

Director general ing.Nagy Alexandru Csaba

Director producție ing.Keresztes Istvan

SIRADMO AUDIT SRL

Braşov, Sânpetru, Str. Arţarului nr.7
nr.autorizatie ASPAAS FA1289 seria 145325

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Asociaţii Societăţii EL - CO S.A.

Raport asupra Auditului Situaţiilor Financiare

Opinia

Am auditat situaţiile financiare ale societăţii **EL - CO S.A. ("Societatea")**, cu sediul social în Târgu Secuiesc, str. Fabricii nr.9, jud. Covasna. Cod de identificare fiscale 557274, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2025 şi contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalurilor proprii şi situaţia fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la această data, şi notele la situaţiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situaţiile financiare menţionate mai sus se referă la:

• Total capitaluri proprii:	19.226.313 Lei
• Pierdere exerciţiului financiar	79.975 Lei
• Venituri totale:	16.787.116 Lei

În opinia noastră, situaţiile financiare anexate ale Societăţii prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziţia financiară a Societăţii la 31 decembrie 2025, precum şi performanţa sa financiară şi fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare .

Baza Opiniei

Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România ("ISA") si Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesionişti emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili ("Codul IESBA") împreună cu cerinţele de etică relevante pentru auditul situaţiilor financiare în România, inclusiv Legea, 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

1. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității. Aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

Situațiile financiare anexate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Societatea a continuat măsurile de redresare în cursul anului și a eliminat astfel incertitudinea privind continuitatea activității și potrivit Declarației Conducerii, este asigurată continuitatea activității în această perioadă. Din Nota 10.17 reiese faptul că ulterior datei de 31.12.2025 și până la data semnării Situațiilor financiare nu au fost evenimente ulterioare. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

2. Am efectuat teste de audit considerând riscul din sfera părților afiliate și am evaluat importanța tranzacțiilor cu părțile afiliate. Sunt considerate părți afiliate acționarii principali, membrii cocsiliului de administrație precum și membrii familiilor lor. Am considerat riscurile referitoare la corectitudinea, existența și completitudinea prezentării tranzacțiilor cu părțile afiliate ce au fost efectuate în timpul anului, împreună cu soldurile creanțelor/datoriilor cu părțile afiliate. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Mandatul auditorului a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar al situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2025 de către EL - CO S.A.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

3. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
4. Persoanele însărcinate cu guvernanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

5. 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-urile 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 Companiei ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Alte informații - Raportul administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
7. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare încheiate la 31.decembrie 2025, noi am citit raportul administratorilor de la pag.1-7 anexat situațiilor financiare și raportăm că:
 - a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
 - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
 - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul

financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printe alte aspecte, aria planificată și programarea în timpul auditului precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

SIRADMO AUDIT SRL

Înregistrată în Registrul public electronic ASPAAS cu nr. FA-1289

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Audit financiar: Monica Ada Grecu
Registrul Public Electronic AF 2407

Prin Monica Ada Grecu

Auditor financiar Înregistrat în Registrul public electronic ASPAAS cu nr. AF 2407

Brașov, 16.04.2026

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Audit financiar: SIRADMO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic FA 1289