

ELECTRECORD S.A.

Sediul str. Nerva Traian, nr. 3, et. 8, cam. 15, Sector 3

J1991009111400

CUI 458807

COMUNICAT

Subsemnata, Livia-Ioana Hașotti Cristescu, în calitate de Membru al Consiliului de Administrație și persoană împuternicită în relația cu BVB prin prezentul comunicat informează că Raportul de audit cu privire la situațiile financiare aferente anului 2025 este disponibil pentru consultare pe pagina de internet www.electrecord.ro, la secțiunea Link-uri - Raportări Financiare - <https://electrecord.ro/raportari-financiare/>

Membru al Consiliului de Administrație
și persoana împuternicită în relația cu BVB

Livia-Ioana Hașotti-Cristescu

A handwritten signature in blue ink is written over a circular red stamp. The stamp contains the text "CONSILIUL DE ADMINISTRATIE" and "ELECTRECORD S.A." around the perimeter. The signature is stylized and appears to be "Livia-Ioana Hașotti-Cristescu".



ECOTEH EXPERT SRL BUCURESTI

Audit financiar, audit intern, expertize contabile judiciare si
extrajudiciare consultanta fiscala, contabilitate
Autorizatie CAFR nr. 120/2001

Sediu: Bucuresti, sector 3, CP 030712
str. Lt. Ganovici Dumitru nr. 2, et 1, sector 3
Nr. ORC – J40/8893/2000
CUI – RO 13409385
Tel/fax – 021.326.81.72
Mobil – 0724 252 149
E-mail: ecoteh_audit@yahoo.com
Cont – RO71BREL010207123RO11001
LIBRA BANK – Suc. Bucuresti
www.ecoteh-expert.ro

RAPORT DE AUDIT STATUTAR

Confidențial

Acest raport este adresat acționarilor
S.C ELECTRECORD S.A

Raportul Auditorului Independent

I. Raport asupra situațiilor financiare individuale

1. S.C Ecoteh Expert SRL, am procedat la auditarea situațiilor financiare anexate ale SC ELECTRECORD SA – Societate care a fost în Reorganizare judiciară ("Societatea") dar a închis procedura de insolvență, cu sediul social în București, Bdul. Corneliu Coposu nr. 11 sector 3, identificată prin codul unic de înregistrare RO458807, care cuprind: bilanț la 31.12.2025, contul de profit și pierdere, precum și Notele explicative la Situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor semnificative.
2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice pentru aprobarea modificărilor contabile privind Situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare - OMFP nr. 2844/2016.
3. Opinia noastră este fără rezerve

II. Informații generale despre Societate

4. S.C ELECTRECORD SA are ca obiect de activitate Reproducerea înregistrărilor, cod CAEN 1820.
5. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

• Total capitaluri proprii	1.167.388	lei
• Profit ex. financiar	391.979	lei

Societatea are obligația de a audita situațiile financiare anuale și este listată pe Bursa de Valori București din data 16.12.1996. Spre deosebire de emitenții admiși la tranzacționare pe piața reglementată, emitenții admiși pe ATS categoria AeRO întocmesc situațiile financiare conform sistemelor românești de contabilitate. În cadrul Codului BVB – Operator de sistem se face mențiunea cu privire la existența unui raport de audit care să însoțească raportul anual al emitenților. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor naționale de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România.

În opinia noastră situațiile financiare ale SC ELECTRECORD SA oferă o imagine fidelă a situației financiare a Societății la 31.12.2025, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare și politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

6. Auditorul consideră că evaluarea administratorului cu privire la capacitatea societății de a-și continua activitatea are la bază un raționament care se bazează pe informațiile disponibile la un moment dat. Evenimentele ulterioare rezultate pot să nu fie în concordanță cu raționamentele care au fost rezonabile la momentul în care au fost făcute. Obiectivul administrării Societății pentru această dată a raportării financiare s-a constituit în menținerea unui echilibru financiar care să justifice principiul continuității activității Societății, iar acesta să fie justificat și adecvat.
7. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

Pe baza documentelor analizate, inclusiv a raportului avocaților, rezultă că procedura de reorganizare judiciară a societății ELECTRECORD S.A. a fost închisă definitiv în cursul anului 2025, ceea ce susține aplicarea principiului continuității activității. Cu toate acestea, existența unor litigii semnificative aflate încă pe rol sau recent soluționate impune o prezentare adecvată în Notele la situațiile financiare a naturii acestor dosare, a stadiului lor și a eventualelor efecte financiare, inclusiv din perspectiva provizioanelor și a pasivelor contingente. Leșirea din insolvență este, în sfârșit, dovedită. Raportul avocaților spune explicit ca prin Decizia civilă nr. 4844/18.11.2025, Tribunalul București – Secția a VII-a Civilă a admis cererea, a dispus închiderea procedurii de reorganizare judiciară împotriva ELECTRECORD S.A., a dispus radierea mențiunii deschiderii procedurii din Registrul Comerțului, și a stabilit că societatea își va continua activitatea în condiții normale; soluția este menționată ca definitivă.

III. Aspecte cheie de audit

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare individuale ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextual auditului nostru al situațiilor financiare individuale în ansamblul lor și în formarea unei opinii asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte cheie de audit

Procedurile de audit:

Deprecierea activelor imobilizate

Prezentate în bilanțul exercitiului 2025, activele nete imobilizate corporale grupa „construcții”, în valoare de 115.648 lei, existente în balanța de verificare la 31.12.2025. Aceasta valoare nu se regăsește în bilanțul contabil fiind complet amortizată și nu se face referire în notele explicative. Reprezintă un element cheie al auditului nostru. Aspectele principale în recunoașterea acestor active privesc determinarea valorii contabile a cheltuielilor cu amortizarea și pierderile din depreciere ce trebuie recunoscute în legătură cu acestea. Sunt informații importante pentru utilizatorii situațiilor financiare privind investiția Societății în imobilizările sale corporale. Fiind situate în centrul capitalei, aceste active reprezintă punctul forte de atracție al investitorilor. Activele nu au fost reevaluate în exercițiul financiar 2025. Imobilul despre care s-a făcut vorbire mai sus a fost reevaluat de un evaluator independent autorizat în data de 20.11.2019 la o valoare de piață de 2.411.922 lei, valoare care a fost prinsă în tabelul creanțelor și cuprinsă în Planul de reorganizare din data de 18 august 2020. În acest caz există diferențe semnificative între valoarea contabilă a imobilizărilor corporale complet amortizate și valoarea reevaluată de un evaluator autorizat

Diferența nu este cuprinsă în rezerva de reevaluare din capitalurile proprii.

- Teste privind evaluarea deprecierei activelor imobilizate;
- Teste privind efectuarea inventarierii activelor corporale imobilizate, contabilizarea corectă a casării activelor imobilizate propuse de comisiile de inventariere;
- Teste privind politicile contabile de evaluare aplicat pe modelul bazat pe cost sau modelul de reevaluare și urmărirea modelului ales unei clase întregi de imobilizări .
- Au fost încălcate politicile contabile referitoare la reevaluarea imobilizărilor corporale, societatea fiind obligată la reevaluarea imobilizărilor corporale periodice și cuprinderea rezervei din reevaluare în evidența contabilă, în cazul în care diferența era semnificativă.

IV. *Alte informații - Raportul Administratorilor*

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.
10. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În concordanță cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 cu modificările și completările ulterioare, angajamentul nostru a fost extins asupra conformității Raportului Administratorilor pentru exercițiul financiar 2025 cu situațiile financiare anuale.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2025;

În plus, în 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, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

V. *Responsabilitățile administratorilor și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare individuale*

11. Administratorii societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și cu OMFP 2844/2016 și



pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

12. În întocmirea situațiilor financiare individuale, administratorii sunt responsabili pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care administratorii fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are o altă variantă realistă în afara acestora.
13. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

VI. *Responsabilitățile auditorului în auditul situațiilor financiare individuale*

14. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, 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 IAS-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.
15. Ca parte a unui audit în conformitate cu IAS-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor. Dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de 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 Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului



continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
- 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

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

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

17. Menționăm faptul că a existat o comunicare adecvată și în timp util a auditorului cu managementul cu privire la efectele războiului geografic din Ucraina asupra activității de audit, asupra entității și a situațiilor financiare ale acesteia. Societatea a pus la dispoziția auditului extern documentele solicitate, astfel încât s-au îndeplinit cerințele

VII. *Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare*

18. Am fost numiți de Administratorii Societății prin contractul de prestări servicii de audit financiar din 14.04.2023 să audităm situațiile financiare ale Societății *SC ELECTRECORD SA – Societate în reorganizare judiciară* pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025.

Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiile financiare 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 și 31.12.2025

19. Confirmăm că nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

S.C. ECOTEH EXPERT S.R.L.

Sediul social - București Str. Lt. Dumitru Ganovici nr.2 sector 3

Înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS nr. FA 120/2001,

Prin reprezentant,

Olguța CODESCU,

Auditor financiar

Înregistrat în Registrul Public Electronic ASPAAS nr. AF 947/2001

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Olguța Codescu
Registrul Public Electronic: AF 947**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Olguța Codescu
Registrul Public Electronic: FA 120**

București, 22.04.2025