

EXPERT CONTABIL JUDICIAR

BOGDAN Alexandru

Timișoara, str. Tulcea nr. 9

Cod poștal: 300351, jud. Timiș

Carnet C.E.C.C.A.R.: 4127

Tel. 0744619170

e-mail: bil_audit@yahoo.com

R A P O R T

privind verificarea și certificarea bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere încheiat de Societatea Moșnițeană SRL com. Moșnița Nouă la data de 31.12.2025

Subsemnatul ec. Bogdan Alexandru, expert contabil, cenzor la Societatea Moșnițeană SRL, în conformitate cu dispozițiile art. 163, alin (1) din Legea societăților comerciale nr. 31/1990 modificată și republicată, raportează Adunării generale a asociatului unic al societății, UAT Comuna Moșnița Nouă, că am procedat la controlul conturilor anuale, efectuând diligențele și investigațiile pe care le-am considerat necesare, conform *Reglementărilor contabile conforme cu Directivele europene*, aprobate de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare precum și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.107/2025 privind principalele aspecte de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale operatorilor economici la ANAF.

Directorul economic și personalul societății, au pus la dispoziție :

- Registrul jurnal lunar,
- Balanțele de verificare lunare;
- Bilanțul contabil – Situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar 2025;
- Fișele de cont pentru clienți și furnizori;
- Raportul administratorului societății pentru exercițiul încheiat la 31.12.2025.

Administratorul și personalul angajat al societății, au pus la dispoziție, bilanțul contabil și balanța de verificare contabilă, precum și documentele contabile privind operațiunile financiare și comerciale efectuate de societate și raportul de gestiune, pentru exercițiul financiar 2025.

Din verificările efectuate, prin sondaj, cât și cele referitoare la lucrările pregătitoare și de întocmire a bilanțului contabil, am concluzionat că societatea a condus cu regularitate registrele contabile. Evidența contabilă se conduce cu ajutorul programului informatic *SoftPro* furnizat de societatea de servicii informatice Global Softpro SRL com. Dumbrăvița, jud. Timiș.



Trebuie să menționăm că la data de 07 mai 2025 urmare Hotărârii AGA a societății, a fost numit un nou administrator în persoana domnului Toie Gabriel Marius.

Noul administrator a procedat la reorganizarea activității societății, astfel încât, să fie eliminate problemele ce frâneau bunul mers al activității și totodată, se constată preocuparea pentru dotarea cu utilaje a societății, astfel încât să crească productivitatea muncii și operativitatea intervențiilor la care trebuie să răspundă aceasta.

În bilanțul contabil s-au preluat corect soldurile din balanța de verificare, respectându-se cadrul de reglementare, respectiv Legea contabilității nr.82/1991, modificată și republicată și Reglementările aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la operațiunile legate de capitalul social

În anul 2025 capitalul social subscris și vărsat nu a suferit modificări, acesta fiind tot de 325.000 lei, divizat în 3.250 părți sociale a câte 100 lei fiecare.

1. Inventarierea patrimoniului

S-a efectuat în baza Deciziei nr. 1160/29.12.2025 a administratorului societății.

La dosarul de inventariere nu s-a depus procesul – verbal al comisiei de inventariere, de asemenea nu s-a prezentat procesul - verbal cu rezultatele inventarierii întregului patrimoniu, astfel cum s-a prevăzut în Decizia nr. 1160/29.12.2025. De fapt, termenul pentru finalizarea inventarierii întregului patrimoniu a fost foarte scurt 29-31.12.2025 și imposibil de respectat.

Atragem atenția conducerii societății că, inventarierea anuală, pentru întocmirea bilanțului contabil, se referă la inventarierea activelor și pasivelor din evidența contabilă nu doar la gestiunea de bunuri materiale și numerarul din casierie.

2. Analiza posturilor din bilanț

În exercițiul financiar 2025, comparativ cu anul 2024, activele imobilizate necorporale s-au diminuat cu 9% în principal pe seama amortizării.

Imobilizările corporale au crescut la valoarea netă (valoarea de inventar minus amortismentele și/sau casările) de trei ori, urmare achizițiilor de instalații tehnice și mijloace de transport.

Stocurile s-au diminuat cu 65 % în condițiile diminuării cifrei de afaceri cu 53% dar rezultatul financiar (profitul) a crescut de 5,6 ori ceea ce a condus la creșterea capitalului propriu cu 22,5%. Astfel că, valoarea unei părți sociale, este de 686,54 lei, adică valoarea contabilă a crescut de la 100 lei cât a fost la constituirea societății la 686,54 lei în prezent.

Contul de profit și pierdere, deși înregistrează o diminuare a cifrei de afaceri cu 47% în condițiile în care s-au diminuat cu același procent și cheltuielile societatea înregistrează un profit din exploatare de 5 ori mai mare decât în exercițiul precedent.

Disponibilitățile bănești aflate în conturile bancare și în casierie sunt la 31 decembrie 2025 în sumă de 406.857 lei.

Creanțele societății sunt de 1,63 ori mai mari decât datoriile acesteia față de terți, ceea ce este un fapt pozitiv dar trebuie menționat că asociatul unic UAT Moșnița este principalul datornic al societății cu 3,5 milioane lei față de furnizorii ce trebuie plătiți care sunt de 1,75 milioane lei. Pericolul se naște atunci când furnizorii vor solicita instanței de judecată, să fie societatea executată silit.

Având în vedere că, nu am participat la inventarierea patrimoniului și că această inventariere nu a fost documentată (nu mi s-au prezentat documentele care să ateste acest lucru) deci sub această rezervă, recomand adunării generale a Societății Moșnițana SRL aprobarea Situațiilor financiare întocmite la 31.12.2025.

Drept pentru care am întocmit prezentul raport în trei exemplare spre cele legale.

TIMIȘOARA
25.05.2026

Cenzor
ec. BOGDAN Alexandru

