



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinie fără rezerve

Situații financiare individuale anuale
Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025

Către:

Asociații MOSNITEANA S.R.L.
Mosnita Noua – jud. Timis

1. OPINIE

Am auditat situațiile financiare individuale ale SC MOSNITEANA S.R.L. ("Societatea"), cu sediul social în Mosnita Noua, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J2011000993357, CUI RO 28403313, care cuprind:

- Bilanțul la 31 decembrie 2025, cu un totalul al capitalurilor proprii de 2.231.265 lei;
- Contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la aceeași dată, din care profitul net al exercițiului este de 439.699 lei;
- Notele explicative la situațiile financiare, care includ un rezumat al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a SC MOSNITEANA S.R.L. la 31 decembrie 2025, performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la acea dată, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile entităților de interes public din România, respectiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

S.C. NF TRUTH AND TRUST S.R.L.
Str. Topografilor, nr. 35, Loc. Săcălaz, Jud. Timis
J 35/1868/2017, CUI 37593691
Nr. Reg. ASPAAS FA 73.1/18, Nr. 1404/CAFR
Auditor Farcane Nicoleta AF 1844/2007
Tel: +40.722.645.964
www.nftruthandtrust.com



2. BAZA OPINIEI

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) și cu cerințele etice relevante, inclusiv prevederile Codului etic al profesioniștilor contabili emis de IESBA ("Codul etic") aplicabile auditului situațiilor financiare anuale.

Responsabilitățile noastre potrivit acestor standarde sunt descrise în secțiunea "Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare" din prezentul raport. Suntem independenți față de Societate în conformitate cu cerințele etice aplicabile auditului efectuat în România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

3. ALTE INFORMAȚII

Conducerea este responsabilă pentru celelalte informații. Celelalte informații cuprind informațiile incluse în Raportul Administratorilor, dar nu includ situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă celelalte informații și nu exprimăm nicio formă de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare ale exercițiului curent, responsabilitatea noastră este să citim celelalte informații și, în acest demers, să avem în vedere dacă acestea sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care le-am obținut în cursul auditului, ori dacă par a fi denaturate semnificativ.

Dacă, pe baza activității pe care am desfășurat-o, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, suntem obligați să raportăm acest fapt. Nu avem nimic de raportat în această privință.



4. RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, fie că acestea sunt cauzate de fraudă sau eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, după caz, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul contabilității de continuitate, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească activitatea, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

5. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI PENTRU AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare în ansamblu sunt lipsite de denaturări semnificative, fie că acestea sunt cauzate de fraudă sau eroare, și emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu constituie o garanție că un audit efectuat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când aceasta există.

Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau 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, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

S.C. NF TRUTH AND TRUST S.R.L.

Str. Topografilor, nr. 35, Loc. Săcălaz, Jud. Timis

J 35/1868/2017, CUI 37593691

Nr. Reg. ASPAAS FA 73.1/18, Nr. 1404/CAFR

Auditor Farcane Nicoleta AF 1844/2007

Tel: +40.722.645.964

www.nftruthandtrust.com



- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie că acestea sunt cauzate de fraudă sau 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.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în scopul proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate, precum și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către conducere a principiului contabilității de continuitate și, pe baza probelor de audit obținute, cu privire la existența unei incertitudini semnificative legate de evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea.
- Evaluăm prezentarea de ansamblu, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-un mod care asigură o prezentare fidelă.

Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernarea în legătură cu, printre altele, aria planificată și calendarul auditului, precum și constatările semnificative 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 le comunicăm toate relațiile și alte aspecte despre care se poate considera, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, garanțiile aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului situațiilor financiare ale exercițiului curent și, prin urmare, constituie aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau atunci când, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru deoarece se poate preconiza, în mod rezonabil, că efectele negative ale comunicării vor depăși beneficiile de interes public ale acestei comunicări.

S.C. NF TRUTH AND TRUST S.R.L.
Str. Topografilor, nr. 35, Loc. Săcălaz, Jud. Timis
J 35/1868/2017, CUI 37593691
Nr. Reg. ASPAAS FA 73.1/18, Nr. 1404/CAFR
Auditor Farcane Nicoleta AF 1844/2007
Tel: +40.722.645.964
www.nftruthandtrust.com



6. RAPORT PRIVIND CERINȚELE LEGALE ȘI DE REGLEMENTARE

În conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, și cu cerințele OMFP 1802/2014, raportăm că:

- Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, respectiv OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare;
- Raportul administratorilor este consecvent cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar;
- Am constatat că au fost constituite registrele contabile obligatorii prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;
- Nu am identificat situații care să necesite raportare către autorități de reglementare.

Am fost numiți pentru prima dată în calitate de auditor al SC MOSNITEANA S.R.L. prin Contract prestari servicii nr. 107/18.02.2026 pentru auditul exercițiului financiar 2025.

8. PARTENERUL DE MISIUNE ȘI SEMNĂTURA

Partener responsabil de misiune: Farcane Nicoleta, Auditor Financiar Activ, Nr. înregistrare CAFR: 1844, Nr. Reg. ASPAAS AF 1844

Firma de audit:

Număr autorizare CAFR: 1404/2017, Nr. Reg. ASPAAS FA 73.1/18.

Semnătura auditorului financiar:

Farcane Nicoleta - Auditor Financiar Activ CAFR 1844