



**Către ACTIONARII  
SC DIASFIN SA**

**Raportul Auditorului Independent**

Raport asupra situațiilor financiare individuale

**Opinia**

1. SC Ecoteh Expert SRL, am procedat la auditarea situațiilor financiare anexate ale SC DIASFIN SA "Societatea"), cu sediul social în Bucuresti, Soseaua Pantelimon nr.1-2 sector 2, identificată prin codul de înregistrare RO 132, înregistrată la Oficiul Registrului Comertului cu nr.J/40/2352/1991, care cuprind: bilantul, contul de profit si pierdere la 31 decembrie 2025, situația modificărilor capitalurilor proprii, fluxul de trezorerie precum și notele la situații financiare, care includ și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:
  - Total capitaluri poprii      12.297.053   RON
  - Profit exercițiul financiar      94.631   RON

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară și performanța pentru exercițiul financiar și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată. Situațiile financiare anexate ale Societății la 31.12.2025 au fost întocmite în conformitate cu în conformitate cu prevederile reglementarilor contabile în vigoare, ale Legii Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificările și completările ulterioare și OMFP 2846/2016, Ordinul Ministerului Finanțelor Publice pentru aprobarea modificărilor contabile privind Situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare



3. Ordinul Ministerului Finanțelor Publice pentru aprobarea modificărilor contabile privind Situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare – OMFP2846/2016 este aplicat sub toate aspectele semnificative, ceea ce ne permite a exprima o opinie nemodificată, fără rezerve.

***Bazele opiniei***

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2018 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. 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.

***Aspecte cheie de audit***

5. 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 contextul 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***

***Abordare și proceduri***

---

***Sistemul de gestiune a riscului și control intern. Auditul intern***

---

În cursul anului financiar 2025, Societatea a avut ca pârghii de control în activitatea Societății autocontrolul salariaților, controlul ierarhic și controlul managerial superior ..Conform informațiilor prezentate în Nota 6 personalul cheie

Procedurile noastre de audit au inclus:

- Evaluarea funcției de control ;
- Testarea unui plan de masuri cu termene și responsabilități asumate de management.



din conducere are autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitatea companiei în mod direct sau indirect, incluzând oricare dintre directori. Comitetul de Audit nu este înființat. Funcția de audit intern nu este înființată. Auditul intern, Funcția de control și administrare a Riscului reprezintă elemente cheie pentru activitatea Societății.

- Testarea planului de afaceri în raport cu contractele și comenzile încheiate și liniile de finanțare bancară.
- În Societate nu activează auditul intern.

*Opinia noastră nu este modificată cu privire la aspectele identificate.*

#### *Principiul de continuitate*

Acest principiu are valoare de cheie în audit. Trendul activității societății a fost unul crescător pentru cifra de afaceri și capitalurile proprii, profitul realizat ca sursă viitoare pentru realizarea de investiții, în creștere față de exercițiul precedent. Astfel, managementul consideră că nu există incertitudini care pot pune la îndoială capacitatea societății de a-și continua activitatea, aceasta fiind aptă să își realizeze obiectivele și să își execute obligațiile în cursul desfășurării activității sale viitoare.

Managementul a tratat evenimentele Raportul Administratorului și în Notele la situații, *evenimente ulterioare* ca neavând impact asupra diminuării volumului comenzilor și contractelor comerciale pe anul 2024, deși iau în considerare operațiunea militară specială a Rusiei asupra Ucrainei, care a creat o stare de instabilitate politico-geografică în regiune.

Poziția conducerii față de aceste evenimente arată prudență, întărire și stabilitate financiară în Raportul Administratorilor.

Procedurile noastre de audit au pornit de la premisa:

- Auditorii trebuie să testeze punctele de vedere ale conducerii cu privire la continuitate și solvabilitate. Responsabilitatea conducerii este continuă, în timp ce opinia auditorului se bazează pe o situație văzută la un moment dat.
- Acceptarea bazei de continuitate în exploatare implică solvabilitatea, respectiv, dacă la momentul întocmirii bilanțului poziția firmei era de așa natură încât să-și poată îndeplini responsabilitățile așa cum era prevăzut.



Efectele crizei se pot prelungi și nu este posibilă  
estimarea unui impact viitor, fapt care determină  
necesitatea luării unor măsuri pentru  
preîntâmpinarea acestor efecte.

*Opinia noastră nu este modificată cu privire  
la aspectele identificate .*

***Alte informații - Raportul Administratorilor***

6. 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.

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 ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cerințele în conformitate cu prevederile reglementarilor contabile în vigoare, ale Legii Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice pentru aprobarea modificărilor contabile privind Situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare , OMFP nr. 2844/2016.

În baza exclusiv a activităților desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a. 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;



- b. Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu reglementările actuale

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.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale***

7. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu Legea nr 82/1990 actualizată și 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.
8. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă 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 conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are o altă variantă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

***Responsabilitățile auditorului în auditul situațiilor financiare individuale***

10. 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.

11. 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 îndoieli 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 guvernanta, 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 guvernanta 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.
- Dintre aspectele pe care le am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

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

12. Am fost numiți de Adunarea Generală a Asociaților să audităm situațiile financiare ale Societății DIASFIN SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025.
13. Confirmăm că:
- Suntem independenți față de societate, conform Cerințelor de etică profesionale relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul UE nr. 537/2014.
  - Opinia noastră de audit prezentată acționarilor societății, având în vedere că societatea nu are organizat Comitetul de Audit. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.





- Nu am furnizat pentru Societate servicii non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014 și în Legea Nr. 162/2017. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională conform acestor cerințe și Codului IESBA.

În numele

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

Sediul social – București, Str. Lt. Dumitru Gănovici nr. 2, sector 3

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

**Olguța CODESCU**

**Auditor financiar**

Înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF 947/2001 Camera Auditorilor Financiari

București, 19.03.2025