

S.C. EXPERT IGNEA NICOLAE S.R.L.

Nr. O.R.C. Timiș J 35/1277/2001

C.I.F.: RO 14290974

Str. Simion Bărnuțiu nr.71 ap.2

300304, Timișoara, România

Tel/Fax +40 (0256) 206661

Raportul auditorului independent

CĂTRE ADUNAREA GENERALA A S.C. GOSAN S.R.L.

Raportul aferent situațiilor financiare

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale ale S.C. GOSAN S.R.L., denumita în continuare "Societate", cu sediul social în Jud. Timis, Loc. Sannicolau Mare, Str. Negru Voda, Nr. 7, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 16906125, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate și a amortizării acestora, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 2 S.C. GOSAN S.R.L. este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Această responsabilitate presupune identificarea și prezentarea partilor afiliate, a tranzacțiilor cu astfel de partii și a sistemului adecvat de control intern privind partile afiliate, precum și în ceea ce privește calculele legate de impozitele și taxele datorate sau de încasat de la bugetul de stat și declararea acestora.

Responsabilitățile auditorului

- 3 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 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
Considerăm că dovezile de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru exprimarea opiniei noastre.

Opinie

- 4 In opinia noastra, situatiile financiare individuale mai sus mentionate, a S.C. GOSAN S.R.L. la data de 31 decembrie 2023 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data mentionata anterior, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale, cu modificarile ulterioare ("O.M.F.P. nr. 1802/2014"), ofera o imagine fidela si completa sub toate aspectele semnificative.

Baza pentru opinie

- 5 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European si Legea nr.162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de S.C. GOSAN S.R.L, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

6 Continuitatea activitatii

Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare si continuitatea activitatii.

Am analizat aspecte legate de evolutia societatii: veniturile, cheltuielile, hotararile adunarii generale a societatii si nu am identificat aspecte semnificative care sa puna la indoiala continuitatea activitatii.

Conform Notei explicative privind evenimente ulterioare, rezulta ca exista un grad de incertitudine nesemnificativ asupra riscului de a fi afectata continuitatea activitatii societatii de evenimentele ulterioare situatiilor financiare la 31 decembrie 2023.

7 Evaluarea imobilizarilor corporale

Am verificat si analizat documentele puse la dispozitie cu privire la imobilizarile corporale existente la sfarsitul exercitiului financiar si am efectuat proceduri prin care am obtinut o asigurare rezonabila ca nu exista denaturari semnificative privind imobilizarile corporale reflectate in situatiile financiare.

Alte aspecte

- 8 Acest raport este adresat exclusiv pentru Adunarea Generala a S.C. GOSAN S.R.L. si are ca obiectiv evidentierea acelor aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-o misiune de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de entitate, in ansamblu, pentru auditul situatiilor financiare si opinia formata si exprimata.

In numele S.C. Expert Ignea Nicolae S.R.L.:
inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 208/23.05.2002

Ignea Daniel
inregistrat la Camera Auditorilor
Financiari din Romania cu numarul
4190/27.01.2012

Timisoara, 07.05.2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: S.C. Expert Ignea Nicolae S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA208

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Ignea Daniel
Registrul Public Electronic: AF4190