

WISE FINANCE & TAX SRL
Bucuresti, Str. Aleea Fuiorului, Nr. 3, Bl. H16A, Sc. 2, Et. 3, Ap. 34,
Sector 3
J40/20788/2023
CUI RO49055963

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CĂTRE ACȚIONARI/ASOCIAȚII SOCIETĂȚII S.C. GOSPODARIE ORASENEASCA CISNADIE
S.A.

Opinia

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C. GOSPODARIE ORASENEASCA CISNADIE S.A. ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 9 în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 2.194.751 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 182.695 lei, profit net

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-urile). 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 Companie, conform cerințelor de etică profesională aplicabile pentru auditul situațiilor financiare în România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

WISE FINANCE & TAX SRL
Bucuresti, Str. Aleea Fuiorului, Nr. 3, Bl. H16A, Sc. 2, Et. 3, Ap. 34,
Sector 3
J40/20788/2023
CUI RO49055963

Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor insarcinate cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând acest principiu contabil, cu excepția cazului în care conducerea intenționează lichidarea societății sau oprirea operațiunilor, fie nu are alta opțiune realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, per 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 - urile 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

WISE FINANCE & TAX SRL
Bucuresti, Str. Aleea Fuiorului, Nr. 3, Bl. H16A, Sc. 2, Et. 3, Ap. 34,
Sector 3
J40/20788/2023
CUI RO49055963

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern;
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii;
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de catre conducere;
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pâna la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii;
- Sa evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare inclusiv al prezentarilor de informatii, precum si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela;
- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului;

WISE FINANCE & TAX SRL
Bucuresti, Str. Aleea Fuiorului, Nr. 3, Bl. H16A, Sc. 2, Et. 3, Ap. 34,
Sector 3
J40/20788/2023
CUI RO49055963

- De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie care arata ca am respectat cerintele etice relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne afecteaza independenta si, acolo unde este cazul, masurile de protectie aferente;

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, determinam care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care sunt, prin urmare, aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile interzic prezentarea publica a aspectului sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, determinam ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare și numerotat de la pagina 1 la pagina 9. 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.

Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a intocmit acest raport al auditorului independent este CURALIUC ADRIAN.

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor/asociaților Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor/asociaților Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii/asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

WISE FINANCE & TAX SRL
Bucuresti, Str. Aleea Fuiorului, Nr. 3, Bl. H16A, Sc. 2, Et. 3, Ap. 34,
Sector 3
J40/20788/2023
CUI RO49055963

CURALIUC ADRIAN

Auditor statutar înregistrat la

Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4374/31.10.2012

Autorizat de

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr. AF4374/2012

In numele

WISE FINANCE & TAX SRL

Firmă de audit înregistrată la

Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 1585/12.12.2023

Autorizat de

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr. FA479/528/23.



Cisnădie, Jud. Sibiu, 10.05.2024

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.