Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si înregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfantu Gheorghe, Piata Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail; conexprod@gmail.com

S.C. GOSP-COM S.R.L.
Tg. Secuiesc
-8. MAI. 2026
INTRAT Nr. 2383

Raportul auditorului independent

Către Acţionarii/Asociaţii,
SC GOSP – COM SRL.

Raport cu privire la auditul situaţiilor financiare

Opinie

1 Am auditat situaţiile financiare anexate ale societăţii **SC GOSP - COM SRL. ("Societatea")**, cu sediul social în, **Târgu Secuiesc, str. Budai Nagy Antal nr. 1, jud. Covasna,** identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 8510382, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit şi pierdere, date informative, situaţia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative

2 Situatiile financiare la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 4.324.344 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 455.113 lei

3 In opinia noastra, ***situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2025*** precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările şi completările ulterioare.

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfantu Gheorghe, Piata Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail; conexprod@gmail.com

	2024	2025
- cifra de afaceri neta	8.051.826 lei	8.954.250 lei
- total venituri	8.156.434 lei	9.081.080 lei
- total cheltuieli	7.748.230 lei	8.533.022 lei
- pierdere	-	-
- profit brut	408.204 lei	548.058 lei
- impozit pe profit	71.366 lei	92.945 lei
- **profit net**	**336.838 lei**	**455.113 lei**

In urma analizarii bilantului intocmit la finele anului 2025 rezulta si urmatoarele aspecte economice:

- in cursul anului 2025 capitalul social al societatii comerciale nu a cunoscut nici o modificare,capitalul social subscris si varsat fiind de 1.095.186 lei.
- valoarea datoriile ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la un an se ridica la suma de 1.549,484 lei inregistrandu-se o majorare comparativ cu anul precedent cand valoarea acestora se ridicau la suma de 826.706 lei
- in cursul anului 2025 nu au fost inregistrate datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de un an in valoare de 550981 lei, in comparatie cu anul 2024, cind nu se inregistrau datorii. Aceasta datorie este aferenta sumelor datorate catre institutii de credit.
- valoarea creantelor la finele anului 2025 se ridica la suma de 1.332.045 lei crescandu-se comparativ cu anul precedent cand valoarea acestora se ridica la suma 1.259.911 lei.
- valoarea stocurilor la finele anului 2025 se ridica la suma de 73.289 lei in scadere comparativ cu finele anului precedent cand valoarea stocurilor se ridica la suma de 75.630 lei.

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfantu Gheorghe, Piata Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail; conexprod@gmail.com

Baza pentru opinie

4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului şi al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul")* si Legea nr.162/2017 („Legea''). 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 Societate, 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 cerinţe 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.

5 Mentionam, ca nu am participat efectiv la inventarierea patrominiului, stabilit la 31 decembrie 2025, ca atare nu putem sa exprimam o opinie privind rezonabilitatea sumelor cuprinse in inventar, si invetariate.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

6 Auditorul nu a identificat evenimente, conditii sau aspecte care sa indice existenta unei incertitudini materiale care ar putea pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea societatii de a-si continua activitatea conform principiului contabil „Continuitatea activitatii"

Aspecte cheie de audit

7 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au avut un impact semnificativ asupra auditului nostru, precum şi procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum şi constatările noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului să poată înţelege mai bine cum am fundamentat opinia noastră de audit.

Datorii – sume care trebuie platite pina la o perioada de un an - au crescut cu circa 87,43 %, de la 826.706 lei in exercitiul precedent, la 1.549.484 lei la 31.12.2025.

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfantu Gheorghe, Piata Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail; conexprod@gmail.com

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii datoriilor la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea datoriilor au la baza contracte si facturi care justifica marimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat confirmarile creditorilor cu privire la acest post de bilant.

Constatările noastre –Confirmarile de sold primite de la furnizori, şi discuţiile cu privire la activitatea economică, avute cu conducerea societăţii comerciale au asigurat in mod rezonabil concluzia existentei datoriilor la valoarea din bilant. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca datoriile comerciale sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

De mentionat este faptul că, Societatea nu are la 31.12.2025 obligatii restante fată de furnizori sau alti creditori.

Creantele comerciale şi alte creanţe: au crescut cu circa 5,72 %, de la 1.259.922 lei in exercitiul precedent, la 1.332.045 lei la 31.12.2025.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii creantelor comerciale la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea creantelor comerciale au la baza contracte si facturi care justifica marimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat confirmarile creditorilor cu privire la acest post de bilant.

Constatările noastre –Confirmarile de sold primite de la client, şi discuţiile cu privire la activitatea economică, avute cu conducerea societăţii comerciale au asigurat in mod rezonabil concluzia existentei datoriilor la valoarea din bilant. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca datoriile comerciale sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfantu Gheorghe, Piata Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail; conexprod@gmail.com

Alte informatii – Raportul Administratorilor

8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea şi nici declaraţia nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul MFP 2844/2016 şi alte prevederi legale în vigoare.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfantu Gheorghe, Piata Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail; conexprod@gmail.com

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

9 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Legea Contabilitatii 82/1991 (republicata) Ordinul MF nr. 2036/23.12.2025 si OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

10 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

12 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

13 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate 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 cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfantu Gheorghe, Piata Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail; conexprod@gmail.com

---

nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate 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 de informatii 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 în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana 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.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

14 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

15 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfantu Gheorghe, Piata Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail; conexprod@gmail.com

Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram 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 cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17 Am incheiat un contract de prestarii servicii de audit financiar registrat cu numarul 331 la data de 23.02.2024 sa auditam situatiile financiare ale **SC GOSP-COM SRL.** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2025. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este pina la finalizarea auditului, si depunerea raportului de audit, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2025.

Confirmam ca:

- Pe tot parcursul perioadei de desfasurare a auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Camera Auditorilor Financiari din Romania
SZASZ LORAND Nr. 5702

In numele

SZÁSZ LÓRÁND – auditor financiar

Sfântu Gheorghe,

Pța. Mihai Viteazul nr.2/3/G/1/1

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 5702/2021 inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
SZASZ LORAND
Registrul Public Electronic: AF/601/21

Auditor -semnatura

Sfântu Gheorghe, 06 mai 2026