

PFA BĂLȚATU AURICA

Membră CAFR, auditor financiar autorizat nr. 2252; înregistrată ASPAAS cu nr. AF2252

Str. Matei Basarab nr. 4, loc. Vaslui, jud. Vaslui | CUI 23999046 | Tel. 0744590112 | E-mail: auricabaltatu@yahoo.com

CĂTRE
S.C. GOSCOM VASLUI S.A.



RAPORT AL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

LA DATA DE 31.12.2025

ÎN CONFORMITATE CU OMFP nr. 1802/2014

Element	Informație
Entitate auditată	S.C. GOSCOM VASLUI S.A. J199900117371 CUI RO11711432 Sediul: Vaslui, str. Aleea Donici nr. 23
Exercitiu financiar	01.01.2025 - 31.12.2025
Contract	Contract de audit nr. 102 din 23.12.2024
Auditor	PFA BĂLȚATU AURICA, Membră CAFR, auditor financiar autorizat nr. 2252; Înregistrată ASPAAS cu nr. AF2252
Data raportului	11.05.2026
Destinația raportului	Conducerea societății, Consiliul de Administrație și acționarii societății.

Cuprins

- 1. Introducere, obiectiv și aria misiunii
- 2. Documente analizate și responsabilități
- 3. Context specific: operator de utilitate publică și întreprindere publică locală
- 4. Pragul de semnificație și raționamentul profesional
- 5. Bilanț contabil și poziția financiară
- 6. Contul de profit și pierdere
- 7. Situația modificării capitalurilor proprii și trezoreria
- 8. Note explicative și analize pe arii semnificative
- 9. Audit intern și control intern
- 10. Recomandări, concluzii și semnături

1. Introducere, obiectiv și aria misiunii

În baza Contractului de audit nr. 102 din 23.12.2024, PFA BĂLȚATU AURICA, auditor financiar, membră CAFR și înregistrată ASPAAS, a desfășurat misiunea de audit asupra situațiilor financiare anuale ale S.C. GOSCOM VASLUI S.A. întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025.

Obiectivul auditului a fost obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare, în ansamblul lor, nu conțin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și exprimarea unei opinii în raportul auditorului independent.

Acest raport în formă lungă este destinat conducerii și persoanelor responsabile cu guvernanta. Raportul nu înlocuiește raportul auditorului independent și nu este destinat publicării separate fără acordul auditorului.

Procedurile de audit au fost documentate în perioada martie-mai 2026, iar forma finală a raportului este emisă la data menționată pe pagina de titlu.

2. Documente analizate și responsabilități

Pentru întocmirea raportului au fost puse la dispoziție situațiile financiare la 31.12.2025, bilanțul, contul de profit și pierdere, datele informative, situația activelor imobilizate, notele explicative, raportul de gestiune, procesul verbal de inventariere, balanțe analitice, declarații fiscale, extrase bancare, fișe de active și leasinguri, precum și situații privind personalul, creanțele și datoriile.

Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru controlul intern necesar întocmirii situațiilor financiare lipsite de denaturări semnificative.

Responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare pe baza auditului efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit aplicabile în România.

3. Context specific: operator de utilitate publică și întreprindere publică locală

S.C. GOSCOM VASLUI S.A. desfășoară activități de utilitate publică, în principal activități de salubritate și activități conexe, având o relație semnificativă cu UAT Vaslui. Societatea este analizată, din perspectiva auditului, ca operator de utilitate publică și întreprindere publică locală, cu impact asupra populației și asupra bugetului local.

În lipsa unei confirmări legale exprese privind încadrarea ca entitate de interes public în sens strict, raportul nu utilizează această calificare ca fapt confirmat. Totuși, datorită acționariatului public local, aprobării bugetului de către UAT și naturii serviciilor prestate, auditorul a aplicat o abordare prudentă, cu accent pe conformitate, transparență, continuitatea serviciului public, buget, tarife, relații cu UAT și utilizarea resurselor publice.

Cadrul legislativ avut în vedere include: Legea contabilității nr. 82/1991, OMFP nr. 1802/2014, Legea nr. 162/2017, OUG nr. 75/1999, Legea nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, Legea nr. 101/2006 privind

serviciul de salubritate, OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, OG nr. 26/2013 privind disciplina financiară la operatorii economici cu capital public și Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, în măsura aplicabilă societății.

4. Pragul de semnificație și raționamentul profesional

Pentru planificarea auditului a fost utilizată ca bază principală venitul din exploatare, întrucât societatea este operator de utilitate publică, iar profitul nu reprezintă indicatorul dominant al performanței economice. Pentru utilizatori, UAT și populație sunt relevante veniturile, cheltuielile, continuitatea serviciului, datoriile, creanțele și conformitatea cu bugetul aprobat.

Reper	Valoare / bază	Procent / criteriu	Prag rezultat	Concluzie
Venituri din exploatare	24.448.620 lei	0,50%	122.243 lei	Bază principală
Prag general de semnificație	-	Rotunjire profesională	120.000 lei	Aprobat
Prag de performanță	120.000 lei	60%	72.000 lei	Aprobat
Erori clar nesemnificative	120.000 lei	5%	6.000 lei	Aprobat
Prag specific zone sensibile	UAT, buget, tarife, salarii, taxe, audit intern, părți afiliate	Raționament calitativ	60.000 lei	Aprobat

Pentru aspectele calitative - conformitatea cu legislația serviciilor publice, relația cu UAT, auditul intern, bugetul de venituri și cheltuieli, continuitatea serviciului public și tranzacțiile cu părți afiliate - semnificația se evaluează și prin natură, nu exclusiv prin valoare.

5. Bilanț contabil și poziția financiară

Situația sintetică a bilanțului contabil este prezentată mai jos, în lei:

Denumirea elementului	Sold la 31.12.2024	Sold la 31.12.2025
IMOBILIZĂRI NECORPORALE	25.139	25.139
IMOBILIZĂRI CORPORALE	3.444.495	3.321.865
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	3.469.634	3.347.004
STOCURI	505.228	520.132
CREANȚE	1.774.585	1.818.975
INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	0	0
CASĂ ȘI CONTURI LA BĂNCI	651.669	923.423
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	2.931.482	3.262.530
TOTAL ACTIVE	6.401.116	6.609.534
DATORII PE TERMEN SCURT	2.185.059	2.247.205
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	746.423	1.015.325
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	4.216.057	4.362.329
DATORII PE TERMEN LUNG	946.130	420.626
PROVIZIOANE	179.445	564.347
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	3.090.482	3.377.356

La 31.12.2025, totalul activelor imobilizate este de 3.347.004 lei, activele circulante sunt de 3.262.530 lei, iar capitalurile proprii totalizează 3.377.356 lei. Datoriile totale sunt de aproximativ 2.667.831 lei, iar provizioanele sunt de 564.347 lei.

Poziția financiară este influențată semnificativ de nivelul creanțelor comerciale și al clienților - facturi de întocmit, de datoriile fiscale și salariale, precum și de obligațiile din leasing/imprumuturi asimilate.

6. Contul de profit și pierdere

Performanța financiară a exercițiului este sintetizată astfel, în lei:

Denumirea Indicatorilor	2024	2025
Cifra de afaceri netă	22.291.049	24.348.853
Venituri din exploatare	22.520.995	24.448.620
Cheltuieli de exploatare	22.013.965	23.910.229

PFA BĂLȚATU AURICA - Raport detaliat audit financiar 2025

Profitul/pierderea din exploatare	507.030	538.391
Venituri financiare	3.446	197
Cheltuieli financiare	104.829	98.153
Rezultat financiar	-101.383	-97.956
Venituri totale	22.524.441	24.448.817
Cheltuieli totale	22.118.794	24.008.382
Rezultat brut	405.647	440.435
Impozit pe profit	91.677	153.561
Rezultat net	313.970	286.874

Cifra de afaceri netă a crescut de la 22.291.049 lei în 2024 la 24.348.853 lei în 2025, iar profitul net al exercițiului 2025 este de 286.874 lei. Marja netă rămâne redusă, aspect specific activităților de utilitate publică tarifate și cu structură importantă de cheltuieli salariale, fiscale și de exploatare.

7. Situația modificării capitalurilor proprii și trezoreria

Capitalul social subscris vărsat la 31.12.2025 este în sumă de 913 286 lei. Capitalurile proprii totale conform bilanțului sunt de 3.377.356 lei, influențate de rezerve, rezultatul reportat și rezultatul net al exercițiului financiar 2025.

Indicator de capitaluri proprii	2024	2025	Observații
Capital social subscris vărsat	913 286	913 286	Conform documentelor puse la dispoziție.
Capitaluri proprii totale	3 090 482	3 377 356	Creștere prin rezultatul exercițiului și rezerve.
Rezultatul net al exercițiului	313 970	286 874	Profit net pozitiv.

Numerarul și echivalentele de numerar au crescut de la 651 669 lei la 31.12.2024 la 923 423 lei la 31.12.2025. Soldurile au fost analizate pe baza extraselor bancare și a documentelor de casă puse la dispoziție.

Element de trezorerie	31.12.2024	31.12.2025	Variație
Casă și conturi la bănci	651 669	923 423	+271 754
Observație audit	Extrase analizate	Extrase analizate	Se recomandă arhivarea confirmărilor bancare pentru toate conturile.

8. Note explicative și analize pe arii semnificative

8.1 Active imobilizate

Activele imobilizate cuprind imobilizări necorporale, terenuri, construcții, instalații tehnice și mașini, alte instalații, utilaje și mobilier, precum și imobilizări corporale în curs. Evoluția valorilor brute, a amortizării și a valorii nete este prezentată astfel, în lei:

Elemente de active	Sold brut 01.01.2025	Creșteri	Reduceri	Sold brut 31.12.2025	Amortizare 31.12.2025	Valoare netă 31.12.2025
Imobilizări necorporale	25.139	0	0	25.139	25.139	0
Terenuri	51.809	0	0	51.809	0	51.809
Construcții	2.410.472	264.919	0	2.675.391	1.281.483	1.393.908
Instalații tehnice și mașini	4.809.369	11.057	90.404	4.829.242	2.994.951	1.834.291
Alte instalații, utilaje și mobilier	29.936	22.038	0	51.974	27.233	24.741
Imobilizări corporale în curs	41.696	0	0	41.696	0	41.696
TOTAL	7.368.421	397.414	90.404	7.675.431	4.328.427	3.347.004

Amortizarea este calculată liniar, începând cu luna următoare punerii în funcțiune, conform politicilor contabile și reglementărilor aplicabile. Pentru achiziții, casări și leasinguri se recomandă păstrarea dosarului complet de aprobare, recepție, punere în funcțiune și evidență analitică.

8.2 Provizioane

Provizioanele la 31.12.2025 sunt în valoare de 564.347 lei. Acestea au crescut față de 179.445 lei la 31.12.2024. Având în vedere caracterul estimativ al provizioanelor, conducerea trebuie să păstreze documentația de fundamentare, ipotezele utilizate și aprobarea formală a estimărilor.

8.3 Analiza rezultatului din exploatare

Profitul din exploatare la 31.12.2025 este de 538.391 lei, față de 507.030 lei la 31.12.2024. Veniturile și cheltuielile de exploatare au crescut, păstrând o marjă operațională redusă. Se recomandă monitorizarea lunară a structurii cheltuielilor și a execuției bugetare față de BVC aprobat.

8.4 Situația creanțelor

Creanțele totale conform bilanțului sunt de 1.818.975 lei, iar detalierea relevantă din raportul de gestiune indică următoarele componente:

Componentă creanțe	Valoare
Clienți (411)	278.116,56
Clienți - facturi de întocmit (418)	1.353.632,54
Avansuri acordate personalului (425.1)	2.080,00
Alte creanțe în legătură cu personalul (428.02)	9.752,25
Alte creanțe sociale (438)	135.239,00
Debitori diverși (461)	6.564,04
TOTAL creanțe analizate în raportul de gestiune	1.785.384,39

Contul 418 - clienți facturi de întocmit are o valoare semnificativă și impune documentarea serviciilor prestate până la 31.12.2025, facturarea ulterioară și confirmarea respectării principiului independenței exercițiului. Creanțele de la populație/debite salubritate și termică trebuie analizate periodic pe vechime și ajustate conform politicii aprobate.

8.5 Situația datoriilor

Datoriile totale conform raportului de gestiune sunt de 2.667.821,41 lei, detaliate astfel:

Componentă datorii	Valoare
Leasinguri/alte împrumuturi și datorii asimilate (167)	721.810,96
Furnizori (401)	194.905,39
Furnizori de imobilizări (404)	5.687,00
Furnizori facturi nesosite (408)	171.518,93
Salarii lichidare luna decembrie (421)	269.639,17
Drepturi personal neridicate și rețineri salarii (426/427)	37.990,00
Alte datorii în legătură cu personalul - garanții materiale (428.1)	168.266,16
CAS + CASS (431)	481.543,00
CAM (436)	29.973,00
TVA de plată (4423)	409.510,10
Impozit salarii (444)	91.996,00
Fonduri speciale, taxe și vărsăminte asimilate (447)	72.070,38
Creditori diverși (462)	766,00
Decontări în curs de clarificare (473)	3.247,48
TOTAL datorii conform raport de gestiune	2.667.821,41

Datoriile fiscale și salariale sunt semnificative și necesită reconciliere lunară cu declarațiile fiscale, balanța și plățile efectuate ulterior. Se recomandă păstrarea unui registru al scadențelor fiscale și al plăților efectuate.

8.6 Principii, politici și metode contabile

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 și OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare. Reglementarea contabilă aplicabilă este cea națională, nu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu excepția cazului în care o dispoziție expresă ar impune alt cadru.

- Principiul continuității activității: din procedurile efectuate nu au rezultat incertitudini semnificative care să pună la îndoială continuitatea activității.
- Principiul permanenței metodelor: nu au fost identificate modificări semnificative ale metodelor contabile față de perioadele precedente.

- Principiul independenței exercițiului: au fost avute în vedere soldurile și tranzacțiile aferente exercițiului 2025, inclusiv clienți facturi de întocmit și furnizori facturi nesosite.
- Principiul prudenței: sunt constituite provizioane și ajustări acolo unde conducerea a estimat obligații sau deprecierea activelor.
- Principiul necompensării: activele, datoriile, veniturile și cheltuielile sunt prezentate separat, fără compensări nejustificate.

8.7 Participații și surse de finanțare

Capitalul social la 31.12.2025 este de 913.286 lei. Societatea este analizată ca întreprindere publică locală/operator de utilitate publică, având în vedere acționariatul public local și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli de către autoritatea publică locală. Nu au fost identificate informații privind emisiuni de obligațiuni în exercițiul analizat.

8.8 Informații privind salariații, administratorii și directorii

Conform datelor informative, numărul mediu de salariați la 31.12.2025 este de 211 persoane. Cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente au o pondere semnificativă în cheltuielile totale. Recomandăm corelarea lunară a statelor de plată, D112, soldurilor contabile și plăților ulterioare.

8.9 Indicatori economico-financiar

Indicator	Formula	Rezultat 2025	Comentariu
Lichiditate curentă	Active circulante / Datorii curente	1,45 ori	Peste 1; monitorizare continuă a datoriilor fiscale și salariale.
Lichiditate imediată	(Active circulante - Stocuri) / Datorii curente	1,22 ori	Nivel acceptabil, dependent de recuperarea creanțelor.
Grad total de îndatorare	Total datorii / Capitaluri proprii	78,99%	Datorii semnificative raportat la capitaluri.
Acoperirea dobânzilor	(Profit brut + cheltuieli dobânzi) / cheltuieli dobânzi	7,44 ori	Capacitate de acoperire a costurilor financiare.
Marja netă	Profit net / Cifra de afaceri	1,18%	Marjă redusă, specifică activităților tarifate/serviciilor publice.
Rentabilitatea capitalurilor proprii	Profit net / Capitaluri proprii	8,49%	Profitabilitate pozitivă.
Viteza activelor totale	Cifra de afaceri / Total active	3,68 ori	Activitate intensă raportată la baza de active.

Indicatorii trebuie interpretați ținând cont de specificul entității: operator de utilitate publică, activitate tarifată, relație semnificativă cu UAT și obligația de continuitate a serviciilor publice. Profitabilitatea pozitivă nu elimină necesitatea monitorizării stricte a creanțelor și a datoriilor fiscale/salariale.

8.10 Alte informații

S.C. GOSCOM VASLUI S.A. are sediul social în Vaslui, str. Aleea Donici nr. 23, cod fiscal RO11711432, și desfășoară activități de salubritate și servicii conexe. Situațiile financiare sunt exprimate în lei. Societatea nu a fost tratată în acest raport ca entitate listată la bursă, ci ca societate cu interes public local, datorită naturii serviciilor și acționariatului public local.

9. Audit intern și control intern

Societatea are organizată funcția/compartimentul de audit intern, atribuțiile fiind exercitate de persoana desemnată de conducere. Din documentele puse la dispoziție rezultă că persoana respectivă nu are calitatea de auditor financiar membru CAFR și nu este auditor financiar înregistrat ASPAAS, fiind indicată calitatea de stagiar la organismul profesional.

Pentru auditul situațiilor financiare, auditorul financiar extern a evaluat dacă poate utiliza lucrările auditului intern. În lipsa unor probe suficiente privind competența specifică, obiectivitatea, atestarea/incadrarea legală aplicabilă și existența unei metodologii sistematice documentate, auditorul nu s-a bazat pe lucrările auditului intern și nu a redus natura, durata sau întinderea procedurilor proprii.

Recomandăm conducerii să clarifice formal cadrul aplicabil funcției de audit intern: audit intern conform Legii nr. 162/2017/OUG nr. 75/1999 și/sau audit public intern conform Legii nr. 672/2002, după caz. În ambele situații, funcția trebuie susținută prin documente privind independența, competența, planificarea, metodologia, rapoartele emise și urmărirea recomandărilor.

10. Recomandări, concluzii și semnături

Nr.	Arie	Prioritate	Recomandare
1	Audit intern	Ridicată	Clarificarea cadrului aplicabil auditului intern, documentarea calității/atestării persoanei responsabile, a cartei auditului intern, a planului anual, procedurilor, rapoartelor și urmării recomandărilor. Până la clarificare, auditorul financiar extern nu utilizează lucrările auditului intern.
2	Creanțe și debite restante	Ridicată	Actualizarea politicii de urmărire și ajustare a creanțelor pe vechime, cu listă de acțiuni de recuperare și analiză trimestrială a soldurilor populație/salubritate/termică.
3	Contul 418 - clienți facturi de întocmit	Ridicată	Documentarea serviciilor prestate până la 31.12.2025, facturarea ulterioară și reconcilierea cu veniturile recunoscute la finalul exercițiului.
4	Taxe, TVA și contribuții	Ridicată	Reconcilierea lunară a declarațiilor D300, D101, D112 și a fondurilor speciale cu balanța și plățile ulterioare, cu evidența scadențelor.
5	Provizioane și estimări	Medie	Păstrarea dosarului de calcul pentru provizioane, inclusiv ipoteze, documente justificative și aprobarea conducerii.
6	Inventariere și stocuri	Medie	Continuarea inventarierii pe gestiuni, reconcilierea diferențelor, documentarea bunurilor cu mișcare lentă și aprobarea ajustărilor dacă este cazul.
7	Imobilizări și leasinguri	Medie	Arhivarea dosarelor de achiziție, contracte leasing, recepții, puneri în funcțiune, casări și corelarea cu bugetul de investiții.
8	BVC și relația cu UAT	Medie	Monitorizarea execuției bugetului aprobat, justificarea abaterilor și prezentarea tranzacțiilor/angajamentelor relevante cu UAT.
9	Trezorerie	Medie	Obținerea și arhivarea confirmărilor/extraselor pentru toate conturile bancare, inclusiv conturi fără mișcare sau cu solduri mici.

Pe baza documentelor analizate și a procedurilor efectuate, nu au fost identificate denaturări semnificative care să impună modificarea opiniei din raportul auditorului independent. Constatările și recomandările de mai sus au rolul de a consolida controlul intern, documentarea și conformitatea societății cu cadrul contabil, fiscal, de guvernanță și de utilitate publică aplicabil.

Raportul a fost întocmit în 2 exemplare originale, unul pentru auditor și unul pentru societate, și este prezentat conducerii pentru luare la cunoștință.

Auditor financiar	Luare la cunoștință - Director general	Contabil șef
Bălțatu Aurica AF2252 Semnătura: 	Negruți Leonard-Alin Semnătura: 	Apostu Mihaela Semnătura: 



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar Bălțatu Aurica
Registru Public Electronic: AF 2252



PFA BĂLȚATU AURICA



Membră a Camerei Auditorilor Financiar din România și înregistrată ASPAAS - AF2252

Str. Matei Basarab nr. 4, loc. Vaslui, jud. Vaslui | CUI 23999046 | Tel. 0744590112 | E-mail: auricabaltatu@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii și conducerea S.C. GOSCOM VASLUI S.A.

Entitate auditată	S.C. GOSCOM VASLUI S.A. J199900117371 CUI RO11711432 Sediul: Vaslui, str Aleea Donici nr. 23
Exercițiu financiar	01.01.2025 - 31.12.2025
Contract	Contract de audit nr. 102 din 23.12.2024
Auditor	PFA BĂLȚATU AURICA, auditor financiar, membră CAFR și înregistrată ASPAAS, nr. AF2252
Data	11.05.2026

Opinie

Am auditat situațiile financiare anexate ale S.C. GOSCOM VASLUI S.A., care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, datele informative, situația activelor imobilizate și notele explicative pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

Situațiile financiare menționate se referă la:

Indicator	Valoare la 31.12.2025
Activ net/Total capitaluri proprii	3.377.356 lei
Profitul net al exercitiului financiar	286.874 lei
Cifra de afaceri netă	24.348.853 lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a S.C. GOSCOM VASLUI S.A. la data de 31 decembrie 2025, precum și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la

PFA BĂLȚATU AURICA

Str. Matei Basarab nr. 4, loc. Vaslui, jud. Vaslui | CUI 23999046 | Tel. 0744590112 | E-mail: auricabaltatu@yahoo.com

această dată, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Nu am identificat incertitudini semnificative asociate evenimentelor sau condițiilor care pot să pună semnificativ la îndoială capacitatea societății de a-și continua activitatea.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), adoptate în România. 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 S.C. GOSCOM VASLUI S.A. conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională conform acestor cerințe. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Pragul de semnificație utilizat pentru situațiile financiare în ansamblu a fost de 120.000 lei, pragul de performanță 72.000 lei, iar pragul erorilor clar ne semnificative 6.000 lei. Pentru tranzacții cu UAT, buget, salarizare, taxe și părți afiliate am utilizat și evaluări calitative și un prag specific de 60.000 lei.

Alte aspecte - audit intern

Societatea are organizată funcția/compartimentul de audit intern, atribuțiile fiind exercitate de persoana desemnată de conducere. Din documentele puse la dispoziție nu au rezultat probe suficiente care să permită auditorului financiar extern să utilizeze lucrările auditului intern în sensul ISA 610. În consecință, nu ne-am bazat pe lucrările auditului intern și nu am redus natura, durata sau întinderea procedurilor proprii de audit. Acest aspect nu modifică opinia noastră.

Alte informații - Raportul de gestiune

Alte informații includ Raportul de gestiune al conducerii/administratorilor. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea acestuia în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 și pentru controlul intern considerat necesar pentru întocmirea unui raport care să nu conțină denaturări semnificative.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă Raportul de gestiune și nu exprimăm o opinie de audit separată asupra acestuia.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim Raportul de gestiune și să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între acesta și situațiile financiare sau între acesta și cunoștințele dobândite de noi în cursul auditului. Pe baza activității desfășurate, raportăm că nu am identificat neconcordanțe semnificative între Raportul de gestiune și situațiile financiare anexate și nu am identificat informații care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța

Conducerea S.C. GOSCOM VASLUI S.A. este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

PFA BĂLȚATU AURICA

Str. Matei Basarab nr. 4, loc. Vaslui, jud. Vaslui | CUI 23999046 | Tel. 0744590112 | E-mail: auricabaltatu@yahoo.com

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile ori nu are altă alternativă realistă.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 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 că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când aceasta există.
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe suficiente și adecvate.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a proiecta proceduri adecvate circumstanțelor, fără a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate, caracterul rezonabil al estimărilor contabile și prezentările aferente realizate de conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la adecvarea utilizării contabilității pe baza continuității activității și determinăm dacă există o incertitudine semnificativă privind capacitatea societății de a-și continua activitatea.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații, și măsura în care acestea reflectă tranzacțiile și evenimentele într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, constatările semnificative și deficiențele semnificative ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Localitatea: Vaslui

Data-raportului: 11.05.2026

PFA-BĂLȚATU AURICA

Auditor financiar Aurica Bălțatu

Persoană fizică membră CAFR și înregistrată ASPAAS cu nr.AF2252

În numele semnatarului: Bălțatu Aurica



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar Bălțatu Aurica
Registru Public Electronic: AF 2252