

Raport de Audit Financiar

asupra

Situații financiare anuale pe anul încheiat 2025
Întocmit in conformitate cu OMFP nr. 2036 din
23.12.2025, OMFP nr. 1802/2014, cu modificările
ulterioare

prezentate de

SC GOSCOM SA
MIERCUREA CIUC
CUI : RO10138656

Auditor:

GAL SANDOR

Auditor financiar independent

Membru al Camerei Auditorilor Financiar din Romania

Nr. carnet 558

Gal Sandor

[E-mail-cim]

Raportul auditorului independent

Către ,

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR SC GOSCOM SA MERCUREA CIUC

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **SC GOSCOM SA**, cu sediul social în mun Miercurea Ciuc str. Revoluția din Decembrie nr.19 II, județul Harghita, identificată prin codul Unic de înregistrare fiscală RO10138656, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate și situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:
 - **Capitaluri proprii: 5.512.480 ron**
 - **Active total 7.154.784 ron**
 - **Cifra de afacere: 12.407.159 ron**
 - **Profit net a exercițiului financiar: 572.739 ron**
3. In opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale SC GOSCOM SA, pentru exercițiu financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, au fost întocmite de o manieră adecvata, *oferă o imagine fidelă* și corectă cu privire la poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2025 precum și a performanței financiare a Societății precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale, cu modificările și completările ulterioare, și a OMFP nr.2036 din 23.12.2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a rapoartelor contabile anuale ale operatorilor economici, și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.
4. Acest raport este adecvat exclusiv acționarilor societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permise de lege, nu acceptăm și nu asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru și pentru acest raport.

Baza pentru opinie

5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”* și Legea nr.162/2017 . 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 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul UE nr.537/2014 și Legea nr.162/2017, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

În conformitate cu Regulamentul UE nr.537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European din 16 aprilie 2014, privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public, articolul 12, auditorul statutar sau firma de audit care derulează auditul statutar, are datoria de a raporta imediat autorităților competente de supraveghere a entității publice, precum și a autorităților competente de supraveghere a auditorului statutar sau a firmei de audit, orice informații referitor la entitatea de interes public de care a luat cunoștința în cursul auditului statutar și care poate duce la :

- a.) O încălcare semnificativă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative, care reglementează în mod specific desfășurarea activelor entității de interes public;
- b.) O amenințare sau o îndoială semnificativă cu privire la continuitatea funcționării respectivei entități de interes public;
- c.) Refuzul de a emite o opinie de audit cu privire la situațiile financiare, sau emiteerea unei opinii contrare, ori a unei opinii cu rezerve

Evidențierea unor aspecte

6. Auditorul comunica societății ca, potrivit art.65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse potrivit legii auditului statutar, sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern. Conform art.44 din Legea nr.162/2017, constituie contravenție nerespectarea cerințelor privind organizarea activității de audit intern, fiind sancționată cu amendă. Responsabilii pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea raporturilor de audit intern trebuie să aibă calitatea de auditor financiar activ, conform OUG 75/1999.

Aspecte cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

Aspecte cheie	Modul in care auditorul a rãspuns aspectelor cheie
1. Pragul de semnificație	
Procedurile noastre au inclus urmãtoarele: Natura pragului de semnificație determinate Justificarea raționamentului, a procentului și a valorii	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A fost calculat, pe baza evaluãrilor cantitative și pe baza procentelor stabilite între urmãtorii indicatori: Profit net, Cifra de afaceri, Active totala ▪ Pragul de semnificație a fost calculat la cifra de afaceri deoarece acest indicator a fost cel mai constant în ultimele ani , reprezenta un procent de 1% din cifra de afaceri a societãții la data 31.12.2025 ▪ Valoarea determinata , reprezintã valoarea a intervalului între valoare minima, reprezentând 1% din Cifra de afaceri și valoarea maxima de 2% din Active totale
Denaturãri corectate	▪ Nu au fost evidențiate
2. Natura și amploarea comunicãrii cu persoanele responsabile cu guvernanta	
Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta	▪ Auditorul a interacționat activ cu persoanele responsabile cu guvernanta
3. Determinarea existenței unei incertitudini	
Denaturãri identificate	▪ Nu a fost identificate

Alte aspecte

8. Nu am participat la inventariere fapticã a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revenind astfel comisiilor de inventariere, dar suntem convinși de corectitudinea stocurilor cantitative, folosind procedurile de audit adecvate și suficiente. Opiniei noastre nu este modificatã cu privire la acest aspect.
9. Acest raport este întocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritãțile fiscale ale statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociațiilor societãții acele aspecte pe care trebuie să le raportãm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În mãsura permisã de lege , nu acceptãm și nu ne asumãm responsabilitatea decãt fata de societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formatã
10. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiarã , rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementari și principii contabile acceptate în țari și jurisdicții altele decãt în România. De acea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementãrile contabile legale din România, inclusiv Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificãrile ulterioare și completãrile ulterioare.

Alte informații – Raportul Administratorului

11. Directorul și Consiliul de Administrație este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Raportul administratorilor este întocmit în conformitate cu OMFP nr.1802/2014, Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale, punctele 489-492 și punctele 554-555 care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considere necesară pentru a permite întocmirea și prezentarea raportului administratorilor care se nu conține denaturări semnificative, datorita fraudei sau erorii.

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.

Raportul Directorului și Consiliul de Administrație este prezentat de la pagina 1 la pagina 9 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim Raportul Directorului și Consiliul de Administrație și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanță semnificative între Raportul administratorilor și situația financiară individuală, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele prevederile OMFP nr. 1802/2014. Punctele 489- 492 din reglementările contabile privind situațiilor financiare anuale individuale.

În ceea ce privește Raportul Directorului și Consiliul de Administrație, am citit și raportăm că în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31. Decembrie 2025 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am depistat informații incluse în Raportul Consiliului de Administrației care să fie eronate semnificativ .

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul Directorului și Consiliul de Administrație pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare anexate. Nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexată;
- b) Raportul Directorului și Consiliul de Administrație , include toate aspectele semnificative, informații cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489 – 492 , punctele 554 – 555, Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale ;
- c.) În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre , dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, cu privire la Societate și la mediul acestuia, nu am identificat informații financiare care să fie eronate semnificativ. Raportul Directorului și Consiliul de Administrație nu este parte integrantă a situațiilor financiare. În raportul consiliului de administrație, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ denaturate, cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Continuitatea activității

12. Nu existe incertitudini semnificative care pot pune în îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit aceasta ar putea să fie înapta să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale. Nu există probleme privind continuitatea activității.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

13. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.1802/2014, Legea 82/1991, OMFP nr. 2036 /23.12.2025 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.
14. 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 fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.
15. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

16. 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
17. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducerea 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 probe 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 situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
18. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.
19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
20. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca 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

21. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv asociatului unic al Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociatului unic 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 asociatul unic, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.
- Nu am furnizat societății alte servicii decât cele de audit statutar și cele prezentate în raport anual și în situațiile financiare.

Gal Sandor

Auditor Financiar

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiar

din România cu numărul 558/15.10.2000

Înregistrat în Registrul Public Electronic al

Auditorilor Financiar cu nr.AF558

Miercurea Ciuc la 29.04.2026

