

Către acționarii și conducerea,  
**S.C. TERMO CALOR CONFORT S.A.**  
**Mun.Pitești, Calea București, Bl.U4, Mezanin, jud.Argeș**

În atenția Domnului Ion ISTRATE, Președintele Consiliului de Administrație

Data: 4 august 2023

Stimate Domnule Istrate,

Am revizuit raportările contabile semestriale la data de 30.06.2023 ale S.C. TERMO CALOR CONFORT S.A. (Societatea), care cuprind situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, contul de profit și pierdere și date informative, pentru perioada de șase luni încheiată la această dată.

Scopul acestei scrisori este de a prezenta recomandări care să conducă la îmbunătățirea performanțelor și prevenirea deficiențelor care ar putea genera pierderi sau erori materiale. Este obligația dumneavoastră de a lua măsurile necesare pentru remedierea acestor deficiente.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o concluzie asupra raportărilor contabile semestriale pe baza activității de revizuire și nu să semnalăm toate neregularitățile care ar putea exista în aceste situații financiare.

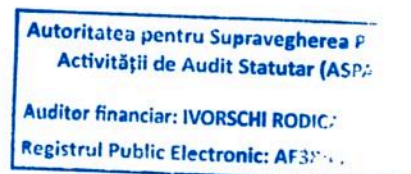
Revizuirea a inclus luarea în considerare a controlului intern relevant pentru întocmirea situațiilor financiare. O revizuire a situațiilor financiare semestriale este limitată în principal la efectuarea unor proceduri de intervievare a angajaților Societății, în special a persoanelor responsabile pentru activitățile financiare și contabile, și la proceduri analitice aplicate datelor financiare, și prin urmare oferă o garanție mai mică decât un audit efectuat în conformitate cu Standardele de Audit (ISA) și prin urmare, nu putem să obținem asigurarea că vom sesiza toate aspectele semnificative care ar putea fi identificate în cadrul unui audit.

În acest sens, această scrisoare este un rezultat secundar al misiunii de revizuire a situațiilor financiare. Această scrisoare a fost concepută exclusiv pentru informarea Conducerii Societății, și nu în alte scopuri.

Cu stima,

Rodica IVORSCHI

Auditor statutar



## Constatări ale auditorului statutar

Pe baza revizuirii noastre, atragem atenția asupra softurilor utilizate de societate care nu asigură în totalitate obținerea datelor corecte necesare situațiilor de raportare, conform reglementărilor legale în vigoare și nu reflectă cu fidelitate operațiunile economice în contabilitatea societății. Prin urmare dacă conducerea societății nu va lua măsuri de remediere, la auditarea statutară aferentă anului 2023 datorită denaturărilor semnalate nu vom putea exprima în raportul de audit decât o OPINIE CONTRARĂ.

În programul de contabilitate nu sunt preluate corect datele din programul de facturare, facturile emise și facturile încasate. Astfel, contul 411 „Clienți” în balanța de verificare prezintă un sold de 9.475.679,74 lei, iar în situația analitică a clienților pe vechimi prezintă un sold de 9.764.728,66 lei.

Acest fapt are influență și asupra conturilor de venituri, care dacă sunt reflectate incorect au influență asupra cifrei de afaceri și a veniturilor din exploatare, fapt ce denaturează și calculul indicatorilor de performanță stabiliți prin contractul de mandat.

La data de 30.06.2023 Societatea înregistrează conform datelor prezentate în balanța de verificare clienți incerți sau în litigiu suma de 720.170 lei. Datorită faptului că datele din balanța de verificare sunt diferite de datele din situația analitică ne exprimăm o rezervă asupra corectitudinii acestora.

De asemenea, vă rog să aveți în vedere că, datorită specificului domeniului în care activează Societatea, există un risc ca aceste creanțe comerciale să fie înregistrate la valori mai mari decât valoarea recuperabilă, datorită aplicării inadecvate a politicii contabile de stabilire a provizioanelor.

Totodată, există un risc ca analiza individuală a creanțelor să nu fie efectuată corespunzător, existând cazuri în care sunt necesare ajustări de valoare ținând cont de imprecizabilitatea încasării acestora.

Evaluarea la inventar a creanțelor, conform reglementărilor contabile, trebuie efectuată la valoarea lor probabilă de încasare. De asemenea, determinarea clienților incerți de creanțele obișnuite este o obligație de îndeplinire a obiectivului fundamental al contabilității, acela de a prezenta o imagine corectă a patrimoniului și a eventualelor dificultăți ce se pot ivi în situația

neîncasării creanțelor. În scopul prezentării creanțelor în situațiile financiare anuale, acestea se evaluează la valoarea probabilă de încasat.

Prin urmare în cadrul procesului de inventariere anuală vă rog să acordați o atenție sporită operațiunii de reconciliere a soldurilor (clienți) care este este un test obligatoriu.

Pentru ca acest proces să se desfășoare corespunzător este necesar ca imediat ce se obține o situație finală a conturilor clienților să se trimită scrisorile de confirmare a soldurilor, pentru a primi confirmările de sold în timp util, acestea să fie analizate și eventualele diferențe să se reconcilieze sau să fie oferite explicațiile necesare.

Referitor la componența Comitetului de Audit, vă fac cunoscut că Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative actualizată 2023 prevede:

*“(3) Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.*

*(4) Comitetul de audit trebuie să aibă calificările prevăzute de lege în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea auditată.”*

IVORSCHI RODICA - Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor și firmelor de audit cu numărul AF3858 , CIF 29791779

Rodica Ivorschi  
auditor statutar



**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**  
**Auditor financiar: IVORSCHI RODICA**  
**Registrul Public Electronic: AF3858**