

RAPORT DE REVIZUIRE AL AUDITORULUI INDEPENDENT

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

Introducere

1. 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, date informative, pentru perioada de șase luni încheiată la această dată.

2. Raportările contabile semestriale la data de 30.06.2023 se identifică astfel:

- | | |
|---------------------|----------------|
| • Cifra de afaceri | 59.999.527 lei |
| • Capitaluri-total: | 8.432.249 lei |
| • Profit: | 7.929.344 lei |

Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea raportărilor contabile semestriale

3. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor raportări contabile semestriale în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (OMFP nr. 1802/2014), și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare interimare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

4. Responsabilitatea noastră este de a exprima o concluzie asupra raportărilor contabile semestriale pe baza activității de revizuire.

Aria de aplicare a revizuirii

5. Am efectuat revizuirea în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Revizuire 2410 – “Revizuirea informațiilor financiare interimare efectuate de auditorul independent al entității” (ISRE 2410), adoptat de Camera Auditorilor Financiar din România. Acest standard cere ca noi să planificăm și să efectuăm revizuirea astfel încât să obținem o asigurare moderată că situațiile financiare semestriale nu conțin erori semnificative. O revizuire a situațiilor financiare semestriale este limitată în principal la efectuarea unor proceduri de interviu 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

mica 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. Prin urmare, nu exprimăm o opinie de audit.

6. Atragem atenția asupra softurilor utilizate de societate care nu asigură în totalitate obținerea datelor corecte necesare situațiilor de raportare, conform reglementărilor legale în vigoare. În programul de contabilitate nu sunt preluate corect datele din programul de facturare, facturile emise și facturile încasate. Astfel, contul 411 „Clienți” în bilanța 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.

Concluzie

7. Din verificarea obiectivelor prevăzute în tematica pentru misiuni de revizuire, precum și valorificarea datelor rezultate din aceste activități, concluzionăm că datorită efectelor de denaturare semnalate și prezentate în paragraful 6, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară interimară a Societății la data de 30 iunie 2023, și performanța sa financiară interimară pentru perioada de 6 luni încheiată la această dată, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2195/2023 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2023 a operatorilor economici.

Alte aspecte

8. Raportul este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Revizuirea noastră a fost efectuată pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de revizuire, și nu în alte scopuri, în măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru revizuirea noastră, pentru acest raport sau pentru concluzia formată.

Rodica IVORSCHI

București, România

Auditor statutar



4 august 2023



Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor și firmelor de audit cu numărul AF3858