



Raport de audit  
asupra situațiilor financiare anuale întocmite la 31.12.2015

la S.C. TERMO CALOR CONFORT SA  
PITESTI  
JUDETUL ARGES



Întocmit:  
Auditor financiar Stoian Alexandra

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 2707/2009

Aprilie 2016

RAPORT DE AUDIT PRIVIND  
SITUATIILE FINANCIARE PE ANUL 2015

la

**S.C. Termo Calor Confort SA**

1. În executarea misiunii încredintate și în baza contractului de audit financiar nr. 44/1/ din 2015 am procedat la auditarea situațiilor financiare întocmite la S.C. Termo Calor Confort S.A. pentru exercitiul încheiat la data de 31.12.2015.

<b>Activ</b>	<b>lei</b>
Active imobilizate	4.532.919
Active circulante	19.942.927
Cheltuieli în avans	20.942
<b>Pasiv</b>	
Datorii totale	17.454.905
Capitaluri proprii	6.205.151
Venituri în avans	836.732
<b>Contul rezultatului exercitiului</b>	
Venituri totale	57.374.983
Cheltuieli totale	56.113.674
Impozit pe profit	
Rezultatul net al exercitiului - excedent	1.261.309

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

2. Conducerea S.C. Termo Calor Confort SA este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802 din 30 decembrie 2014 cu modificările și completările ulterioare. Această responsabilitate include: proiectarea și menținerea unui control intern relevant pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, fie din cauza unei fraude, fie a unei erori; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări rezonabile în circumstanțele date.



### **Responsabilitatea auditorului**

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile, că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern ca fiind relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale S.C. Termo Calor Confort SA pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al acesteia. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

### **Opinia**

4. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a S.C. Termo Calor Confort SA așa cum se prezintă aceasta la data de 31.12.2015, în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.802/2014 din modificările și completările ulterioare.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 36 și nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și raportăm ca:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;



b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale);

c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

#### *Alte aspecte*

5. În conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1.802/ 2014 cu modificările și completările ulterioare, am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Acesta cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activității societății și a poziției sale financiare, precum și referiri și explicații privind Sumele raportate în situațiile financiare, existând concordanță între informațiile financiare din raport și cele prezentate în situațiile financiare la 31.12.2015. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor S.C. Termo Calor Confort SA, **în ansamblu**. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de S.C. Termo Calor Confort SA și de acționarii acesteia , în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Astfel, in urma activitatii desfasurate am constatat ca situatiile financiare ale clientului de audit au fost intocmite in conformitate cu reglementările in vigoare, respectându-se prevederile Legii contabilității nr. 82/ 1991, republicata, cu modificarile si completările ulterioare, ale OMFP nr. 1.802/ 2014, cu modificarile si completările ulterioare, precum si ale OMFP 123/2016- privind principalele aspecte legate de întocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

Menționam ca analiza noastra este limitata la procedurile agreate privind numai informațiile financiare prezentate, iar raportul nostru de constatări efective nu se extinde asupra altor declarații financiare ale societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015.

Faptul ca situatiile financiare ale S.C. Termo Calor Confort SA sunt auditate, nu înseamnă ca auditorului ii revine obligația de a garanta ca nu exista nicio denaturare in conturile auditate.



Noi am încercat sa reducem la minim riscurile ca informațiile financiare sa contina denaturări semnificative, prin interogarea activa a managementului din perspectiva utilizatorilor si exercitarea „scepticismului profesional”, vizavi de S.C. Termo Calor Confort SA.

Auditorii din Uniunea Europeana fac in mod repetat referiri in cadrul rapoartelor de audit la conformitatea IFRS- urilor, fara sa insiste asupra analizărilor efectuate din punct de vedere contabil sau de audit. Astfel, se cuvin a fi cunoscute reglementările legislative ale activitatii de audit cu cele 3 aspecte :

1. Auditul este o tehnica care ajuta la obținerea unei opinii profesionale asupra situațiilor financiare;
2. Auditul verifica daca situatiile financiare sunt întocmite conform legislației in vigoare si reflecta imaginea fidela;
3. Auditul se efectuează asupra documentelor contabile disponibile, prezentate de catre firma auditată. De asemenea este important sa se conștientizeze ca auditul nu înseamnă refacerea tuturor operațiunilor contabile.

Limitările existente fac ca anumite declarații eronate din situatiile financiare sa nu fie detectate. Descoperirea ulterioara a unei erori semnificative, nu înseamnă ca auditorul nu a acționat cu destul profesionalism, ci este necesar a fi apreciata conformitatea procedurilor utilizate in circumstanțele existente.

Rolul nostru a fost de a ne planifica astfel munca, incat sa fie imposibil sa ne scape vreo informație relevanta.



Pitesti, 11 aprilie 2016

Stoian Alexandra