



**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31.12.2016

S.C TERMO CALOR CONFORT S.A

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI
Societate de audit finanțier membră a
CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Autorizația nr. 8 /2001, de evidență și expertiză contabilă,

Membră a CECCAR, autorizația nr. 5960/2008,

12 MAI 2017

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Societate de audit finanțier membră a Camerei Auditorilor Finanțieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și
expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscală membra a Camerei
Consultantilor Fiscale, autorizatia nr 308/2008*

CĂTRE,

**CONCILIUL DE ADMINISTRATIE
S.C TERMO CALOR CONFORT S.A**

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale S.C TERMO CALOR CONFORT S.A la data de 31 decembrie 2016, care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de rezervă pentru exercițiul financiar încheiate la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- | | |
|---|---------------|
| • Total capitaluri proprii: | 8.376.521 lei |
| • Profitul net al exercițiului financiar: | 2.171.370 lei |

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale S.C TERMO CALOR CONFORT S.A oferă o imagine fidelă a poziției financiare a S.C TERMO CALOR CONFORT S.A la 31 decembrie 2016, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de rezervă, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de S.C TERMO CALOR CONFORT S.A, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adesea pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Alte aspecte

4. Situațiile financiare ale S.C TERMO CALOR CONFORT S.A pentru anul încheiat la 31 decembrie 2015, au fost auditate de către un alt auditor care a exprimat o opinie nemodificată asupra acestor situații financiare la 11.04. 2016.

Aspecte privind Principiul Continuității Activității

5. Auditorul, în urma probelor obținute ca urmare a derulării procedurilor de audit, consideră că societatea are capacitatea de a continua activitatea, conform principiului continuității activității.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

6. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitații Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezențând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adevararea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să încețeze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
8. Persoanele însărcinate cu guvernanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

9. 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-urile 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, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adesea pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece frauda 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 adesea circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficienței controlului intern al societății ;
- Evaluăm gradul de adesea a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adesea a utilizării de către conducere 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 îndoieri 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 neadesea, să ne modificăm opinia. Concluziile

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2016,
la SC TERMO CALOR CONFORT SA*

noastre se bazează pe probele 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.

- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorilor

10. Alte informații includ Raportul Administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

11. Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 35 și nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

12. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul finanțiar încheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordante semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegерii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acestuia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activitatii desfășurate, raportam că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecutive, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
- b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1802, punctele 489-492;
- c) pe baza cunoștințelor și înțelegерii noastre cu privire la Societate și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțiar încheiat la data de 31 decembrie 2016, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

S. EVAL EXPERT S.R.L.
Autorizație CAFR 8/2001

prin

Niculina Stanescu
Auditor finanțier înregistrat la Camera Auditorilor Finanțieri din România cu nr. 3961
Pitești, 12.05.2017



S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Continut raport

Raportul de audit întocmit asupra situațiilor financiare ale S.C TERMO CALOR CONFORT S.A la data de 31 decembrie 2016, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanțul încheiat la 31 decembrie 2016;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2016;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2016;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2016.
- V- Reguli și metode contabile
- VI- Informații complementare

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2016,
la SC TERMO CALOR CONFORT SA*

*Anexa nr 1
BILANT CONTABIL LA 31.12.2016*

Lei

Nr. crt.	EXPLICATIE	31/12/2015	31/12/2016	2016/ 2015	2016-2015
1	TOTAL ACTIV	24.496.788	19.577.240	79,92	-4.919.548
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	4.532.919	4.015.760	88,59	-517.159
	· Imobilizări necorporale	100.096	67.057	66,99	-33.039
	· Imobilizări corporale	4.432.823	3.948.703	89,08	-484.120
	· Imobilizări financiare	0	0	-	0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	19.942.927	15.546.180	77,95	-4.396.747
	· Stocuri	5.693.176	1.301.050	22,85	-4.392.126
	· Creanțe	12.862.664	12.077.798	93,90	-784.866
	· Investiții financiare pe termen scurt	0	0	-	0
	· Casa și conturi de bănci	1.387.087	2.167.332	156,25	780.245
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	20.942	15.300	73,06	-5.642
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	17.454.905	11.175.998	64,03	-6.278.907
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN	185.201	201.178	108,63	15.977
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	14.754.202	8.700.730	58,97	-6.053.472
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	2.515.502	2.274.090	90,40	-241.412
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	1.705.195	4.385.482	257,18	2.680.287
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	6.238.114	8.401.242	134,68	2.163.128
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	0	-	0
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	0	0	-	0
9	VENITURI ÎN AVANS	836.732	24.721	2,95	-812.011
	Subvenții pentru investiții	32.963	24.721	75,00	-8.242
	Venituri înregistrate în avans	803.769	0	-	-803.769
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	9.539.000	9.539.000	100	0
	* Vârsat	9.539.000	9.539.000	100	0
11	PRIME DE CAPITAL	0	0	-	0
12	REZERVE din reevaluare	0	0	-	0
13	REZERVE	0	108.569	-	108.569
14	REZULTATUL REPORTAT	4.595.158	3.333.849	-	-
	· Sold creditor				
	· Sold debitor	4.595.158	3.333.849	72,55	-1.261.309
15	REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
	· Sold creditor	1.261.309	2.171.370	172,15	910.061
	· Sold debitor				
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	0	108.569	-	108.569
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	6.205.151	8.376.521	134,99	2.171.370
18	Datorii totale	17.454.905	11.175.998	64,03	-6.278.907
II	TOTAL PASIV	24.496.788	19.577.240	79,92	-4.919.548

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit finanțier membră a Camerei Auditorilor Finanțieri din România ,autorizația Nr.: 8/2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscale ,autorizatie nr 308/2008

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2016,
la SC TERMO CALOR CONFORT SA*

Anexa nr II

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2016

Lei

Nr. crt.	EXPLICATIE	Realizari in perioada de raportare		2016 / 2015	2016 - 2015
		31/12/2015	31/12/2016		
1	CIFRA DE AFACERI (a+b+c)	56.935.243	57.341.171	100,71	405.928
2	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL 1+3+4+5:	57.368.422	57.785.424	100,73	417.002
	a.- productia vanduta	31.971.817	32.216.325	100,76	244.508
	b.- venituri din vanzarea mărfurilor	0	0	-	0
	c.- venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	24.963.426	25.124.846	-	161.420
3	Variatia stocurilor	0	0	-	0
4	Productie realizata de entitate	6.365	0	0,00	-6.365
5	Alte venituri din exploatare	426.814	444.253	104,09	17.439
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	56.113.644	55.612.671	99,11	-500.973
	Cheltuieli materiale(ct 601- 607+...608)	44.018.915	42.773.393	97,17	-1.245.522
	Cheltuieli cu mărfurile	0	0	-	0
	Cheltuieli cu personalul	9.047.616	9.278.702	102,55	231.085
	Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	532.402	558.507	104,90	26.105
	Ajustari de valoare privind activele circulante	141.014	1.022.192	724,89	881.178
	Alte cheltuieli din exploatare	2.373.697	1.979.877	83,41	-393.820
	Cheltuieli prestatii externe	636.104	756.381	118,91	120.277
	Cheltuieli cu impozite si taxe	499.153	472.172	94,59	-26.981
	Alte cheltuieli	1.238.440	751.324	60,67	-487.116
	Ajustari privind provizioanele	0	0	-	0
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	1.254.778	2.172.753	173,16	917.975
8	VENITURI FINANCIARE	6.561	14.931	227,57	8.370
9	CHELTUIELI FINANCIARE	30	16.314	54.380,00	16.284
10	REZULTAT FINANCIAR	6.531	-1.383	-21,18	-7.914
14	VENITURI TOTALE	57.374.983	57.800.355	100,74	425.372
15	CHELTUIELI TOTALE	56.113.674	55.628.985	99,14	-484.689
16	REZULTAT BRUT	1.261.309	2.171.370	172,15	910.061
17	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	-	0
18	REZULTAT NET	1.261.309	2.171.370	172,15	910.061

S.C. EVAL EXPERT S.R.L ,Pitești

Societate de audit finanțial membră a Camerei Auditorilor Finanțiali din România ,autorizația Nr.: 8/2001 ,de evidență și
expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizatia Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscală membra a Camerei
Consultantilor Fiscale, autorizatie nr 308/2008

**SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31.12.2016**

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2016	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2016
Capital subscris nevarsat	0			0
Capital subscris varsat	9.539.000	0	0	9.539.000
Rezerve din reevaluare	0	0	0	0
Rezerve legale	0	108.569	0	108.569
Alte rezerve	0	0	0	0
Rezultat reportat	4.595.158		1.261.309	3.333.849
Rezultatul exercițiului - profit	1.261.309	910.061	0	2.171.370
Repartizarea profitului	0	108.569	0	108.569
Total	6.205.151	910.061	1.261.309	8.376.521

La 31.12.2016 a avut loc o creștere a capitalurilor proprii cu 2.171.370 lei față de aceeași perioadă a anului precedent, în principal datorită înregistrării rezultatului exercițiului.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2016**

Metodă indirectă

- lei -

FLUXUL DE NUMERAR	31/12/2015	31/12/2016
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	1.261.309	2.171.370
(+) Amortiz. si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	532.402	558.507
(-) Variatia stocurilor	1.176.643	4.392.126
(-) Variatia creantelor	977.363	784.866
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	-2.113.025	-6.053.472
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	1.834.692	1.853.397
(-) Variatia activelor imobilizate	-428.923	-41.348
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-428.923	-41.348
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	185.201	15.977
(+) Variatia altor datorii	-1.514.488	-241.412
(+) Variatia capitalului social	0	0
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	-1.329.287	-225.435
(+) Variatia altor elemente de pasiv	941.243	-812.011
(-) Variatia altor elemente de activ	-2.905	5.642
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	938.338	-806.369
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	1.014.820	780.245
Disp. la inceput perioada	372.267	1.387.087
Disp. la sfarsit perioada	1.387.087	2.167.332

Din tabloul fluxurilor de rezerve, rezulta cresterea disponibilitatilor banesti la 31.12.2016 fata de 31.12.2015 cu 780.245 lei (56,25%).

S.C. EVAL EXPERT S.R.L., Pitești

REGULI ȘI METODE CONTABILE

1. Informații generale

S.C. TERMO CALOR CONFORT S.A. este persoana juridică română constituită prin Hotărarea Consiliului Local al Municipiului Pitești nr.283/12.08.2010 având forma juridică de societate pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române.

Principalul obiect de activitate al S.C. Termo Calor Confort S.A. este producerea, transportul, distribuția și furnizarea energiei termice pentru consumatorii racordați la sistemul de alimentare centralizată cu energie termică din municipiul Pitești și comuna Mărăcineni, în conformitate cu prevederile contractului de delegare a gestiunii nr. 9/13.09.2010 încheiat cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară de utilități publice pentru serviciul de producere, transport, distribuție și furnizare de energie termică în sistem centralizat „THERMOSERV ARGEȘ”.

Datele de identificare ale entității sunt:

- Sediul S.C TERMO CALOR CONFORT S.A : orașul Pitești, Str. Calea Bucuresti, bloc U4 Mezamin, județul Argeș.
- Cod unic de înregistrare : RO27374805/10.09.2010
- Înregistrare Registrul Comerțului : J03/880/10.09.2010
- Domeniul de activitate preponderent: Cod CAEN: 3530

2. Bazele prezentării

Situatiile financiare (anexele I,II,III IV) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea își are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România.

Conform Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, societatea a aplicat Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale.

3. Politici contabile semnificative :

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și detinute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluatează la costul de achiziție sau la costul de producție.

3.1. IMOBILIZĂRI:

3.1.1. Imobilizările corporale sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, la valoarea de apport stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratălor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile întreținerii, reparărilor și înlocuirii articolelor de importanță redusă sunt incluse în cheltuielile de întreținere pe masura apariției lor.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

3.1.2. **Imobilizările necorporale** sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

3.1.3. **Imobilizările în curs** sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) și la cost de producție (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislației în vigoare.

3.1.4. **Imobilizările financiare** sunt evidențiate în situațiile financiare la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

3.2. STOCURI :

Inregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferurilor riscurilor și beneficiilor.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluatează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei identificării specifice.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent. În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

3.3. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :

Operațiunile privind încasările și platile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii în cauză, a disponibilităților în valută și a altor valori de rezervă, cum sunt titluri de stat în valută, acrediitive și depozite în valută, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

3.4. CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea clientilor se înregistrează operațiunile privind vânzările, respectiv livrările de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creațelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L ,Pitești

3.5.FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv achizițiile de mărfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datorilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.6.AMORTIZARE:

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe .

3.7.PROVIZIOANE :

Societatea nu are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli la 31.12.2016 dar are constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți.

3.8.CAPITALURILE PROPRII:

În capitalurile proprii sunt incluse : aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului finanțiar așa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

3.9.RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil că beneficiile economice asociate tranzacției să revină, întreprinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul risurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

3.10.ESTIMĂRI UTILIZATE :

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datorilor contingentate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Astfel, efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

3.11.PERMANENȚA METODELOR

În timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate,

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

INFORMATII COMPLEMENTARE

Note asupra bilanțului

1. IMOBILIZARI:

În anul 2016 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

Elemente de active	Valoarea bruta lei			
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	200.720	2.786	3.312	200.194
Imobilizari corporale	6.405.057	272.162	272.833	6.404.386
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	6.605.777	274.948	276.145	6.604.580

Elemente de active	Deprecieri (amortizare și provizioane) lei			
	Sold 01 ian	Ajustari	Red sau rel	Sold 31.dec
	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	100.624	35.825	3.312	133.137
Imobilizari corporale	1.972.234	522.682	39.233	2.455.683
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	2.072.858	558.507	42.545	2.588.820

Până la 31.12.2016, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în sumă totală de 274.948 lei, constând în:

- ⇒ imobilizari corporale în suma de 272.162 lei, din care :
 - instalații tehnice și mașini: 222.643 lei
 - alte instalații, utilaje și mobilier 10.957 lei
 - imobilizări corporale în curs 38.562 lei
- ⇒ Imobilizari necorporale în suma de 2.786 lei.
- ⇒ Imobilizări financiare 0 lei

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în suma totală de 276.145 lei, localizate la:

- ⇒ imobilizari corporale în suma de 272.833 lei, din care :

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2016,
la SC TERMO CALOR CONFORT SA*

- instalații tehnice și mașini: 39.233 lei;
 - imobilizari corporale în curs 233.600 lei;
- ⇒ Imobilizari necorporale în suma de 3.312 lei.
 ⇒ Imobilizări financiare 0 lei

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cea înregistrată pe cheltuieli.

Imobilizările corporale și necorporale:

	CLĂDIRI Construcții	Terenuri	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații utilaje, mob	imob corp în curs	imobilizan necorporale	TOTAL
Valoare de inventar							
Sold la 01.01.2016	1.134.175	0	5.011.635	62.209	197.038	200.720	6.605.777
intrări în cursul anului	0		222.643	10.957	38.562	2.786	274.948
Iesiri în curs an	0	0	39.233	0	233.600	3312	276.145
sold la 31.12.2016	1.134.175	0	5.195.045	73.166	2.000	200.194	6.604.580
Amortizare la :							0
Sold la 01.01.2016	202.721	0	1.742.781	26.732		100.624	2.072.358
intrări în cursul anului	66.511	0	446.977	9.194		35.825	558.507
Iesiri în curs an	0	0	39.233	0		3312	42.545
la 31.12.2016	269.232	0	2.150.525	35.926		133.137	2.538.820
valoarea rămasă la :							
01.01.2016	931.454	0	3.268.854	35.477	197.038	100.096	4.532.949
31.12.2016	864.943	0	3.044.520	37.240	2.000	67.057	4.015.760

Imobilizările financiare :

La 31.12.2016 societatea nu înregistrează imobilizări financiare.

2.- STOCURI:

La data de 31.12.2016 stocurile societății au însumat: 1.301.050 lei, comparativ cu 5.693.176 lei la începutul perioadei.

Situația acestora în structură, fătă de începutul perioadei, se prezintă astfel:

Nr. crt.	EXPLICATIE	Stoc la 01.01.2016	Stoc la 31.12.2016	Lei	
				Diferențe 12.2016- 01.2016	
1	Materii prime și materiale	445.575	408.362	-37.213	
	- procent în total stocuri	7,83	31,39		
2	Obiecte de inventar	14.106	2.002	-12.104	

S.C. EVAL EXPERT S.R.L., Pitești

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2016,
la SC TERMO CALOR CONFORT SA*

	- procent in total stocuri	0,25	0,15	
3	Produse si lucrari in curs de executie	0	0	0
	- procent in total stocuri	0,00	0,00	
4	Servicii in curs de executie	0	0	0
	- procent in total stocuri	0,00	0,00	
5	Produse aflate la terti	0	0	0
	- procent in total stocuri	0,00	0,00	
6	Marfuri	0	0	0
	- procent in total stocuri	0,00	0,00	
7	Ambalaje	0	0	0
	- procent in total stocuri	0,00	0,00	
8	Avansuri	5.233.495	890.686	-4.342.809
	- procent in total stocuri	91,93	68,46	
	TOTAL	5.693.176	1.301.050	-4.392.126
	% totala	100,0	100,0	0

Ponderea in cadrul stocurilor o detin furnizorii – debitori pentru cumparari de bunuri de natura stocurilor (68,46%), materii prime și materiale consumabile (31,39 %) etc.

3.SITUATIA CREANTELOR :

La 31.12.2016, creanțele au însumat 12.077.798 lei, în scadere față de aceeași perioada a anului precedent cu 784.866 lei (6,1%).

CREANTE	lei		
	SOLD LA 31 decembrie 2016 (col 2+3)	total	sub 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	12.077.798	8.190.260	3.887.538
Clienti	7.205.110	7.205.110	3.887.538
Debitori diversi	185.801	185.801	0
Subventii de incasat	300.655	300.655	0
TVA neexigibil	183.963	183.963	0
Alte creante privind bugetul statului	272.390	272.390	0
Alte creante imobilizate - garantii	8.579	8.579	0
Alte creante	33.761	33.761	0

Din total creanțe înregistrate la data de 31.12.2016, 91,84% reprezintă clienti neincasati, 2,48% subventii de incasat, 2,25% alte creante privind bugetul statului.

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

5.SITUAȚIA DATORIILOR :

La 31.12.2016 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 11.175.998 lei, în scadere fata de inceputul perioadei cu 6.278.907 lei (35,97 %).

lei

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2016 (col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL din care :	11.175.998	11.175.998	0	0
Furnizori	7.130.908	7.130.908	0	0
Furnizori - facturi nesosite	1.569.822	1.569.822	0	0
Datorii fata de bugete	2.274.090	2.274.090	0	0
Clienti creditori	201.178	201.178	0	0

Ponderea in total datorii o detin furnizorii 85,82%, datorii fata de bugete 20,34 %, clienti creditori 1,80 etc.

6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitatile societatii la 31.12.2016 totalizează 2.167.332 lei, înregistrându-se o creștere cu 56,25%.

Disponibilitatile in valuta existente in cont la 31.12.2016 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR.

7. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Societatea nu are constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli la 31.12.2016 dar are constituite ajustari pentru deprecierea creantelor – clienti in suma de 2.081.285 lei.

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

8.VENITURILE,CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități este prezentată în **Anexa II** la prezentul raport.

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului finanțiar înregistrat în anul 2016 se prezintă după cum urmează:

S.C. EVAL EXPERT S.R.L.Pitești

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2016,
la SC TERMO CALOR CONFORT SA*

Nr. crt.	EXPLICATIE	Realizari in perioada de raportare		2016 /	
		31/12/2015	31/12/2016	2015	2015
1	CIFRA DE AFACERI	56.935.243	57.341.171	100,71	405.923
2	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL 1+3+4+5:	57.368.422	57.785.424	100,73	417.002
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	56.113.644	55.612.671	99,11	-500.973
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	1.254.778	2.172.753	173,16	917.975
8	VENITURI FINANCIARE	6.561	14.931	227,57	8.370
9	CHELTUIELI FINANCIARE	30	16.314	54.380,00	16.284
10	REZULTAT FINANCIAR	6.531	-1.383	-21,18	-7.914
11	VENITURI TOTALE	57.374.983	57.800.355	100,74	425.372
12	CHELTUIELI TOTALE	56.113.674	55.628.985	99,14	-484.689
13	REZULTAT BRUT	1.261.309	2.171.370	172,15	910.061
14	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	-	0
15	REZULTAT NET	1.261.309	2.171.370	172,15	910.061

Cifra de afaceri a anului 2016 în valoare totală de 57.341.171 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Explicatie	31/12/2016	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	57.341.171	100,0
Venituri din vanzarea produselor reziduale	78.948	0,14
Venituri din servicii prestate 704	31.896.483	55,63
Venituri din studii si cercetari 705	0	0,00
Venituri din redevențe chirii 706	41.688	0,07
Total venituri prod vanduta	31.938.171	55,70
Venituri vanzari mafuri 707	199.206	0,35
Venituri din subvenții de exploatare 741	25.124.846	43,82

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Societate de audit finanțier membră a Camerei Auditorilor Finanțieri din România ,autorizația Nr.: 8/2001 ;de evidență și
expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960/2008; de consultanță fiscală membra a Camerei
Consultanților Fiscali, autorizatie nr 308/2008*

9. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicație	Mod calcul	31/12/2016		Valori optime
			realizari	realizare	
I. INDICATORI DE LICHIDITATE					
1	Lichiditate generală (Solvabilitatea generală)	Active circulante Datorii curente	15 546 180 11 175 998	1,39	1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	14 245 130 11 175 998	1,27	0,8 - 1,5
3	Rata generală a îndatorării	Datorii totale Capital propriu	11 175 998 8 376 521	1,33	1 - 3
4	Solvabilitate patrimonială	Capital propriu * 100 Total pasiv	8 376 521 * 100 19 577 240	42,79	> 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri netă Stoc mediu global	57.341.171 3 497 113	16,40	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 366 Cifra de afaceri netă	3.497.113 * 365 57.341.171	22,32	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 366 Cifra de afaceri netă	12.707 888 * 365 57.341.171	81,11	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri netă Active imobilizate	57.341.171 4.015 760	14,28	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri netă Active totale	57.341.171 19 577 240	2,93	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 366 Cifra de afaceri netă	7 963.199 * 365 57.341.171	50,83	valoare mare II.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Rata rentabilității profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	2.172.753 * 100 19 577.240	11,10	
2	Rata rentabilității profitului net	Profit net * 100 Active totale	2.171.370 * 100 19.577.240	11,09	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri netă	2.171.370 * 100 57.341.171	3,79	
4	Rata rentabilității veniturilor	Profit brut x 100 = Venituri totale perioada	2.171.370 * 100 57.800.355	3,76	
5	Rata rentabilității capitalului	Profit brut x 100 = Capital propriu	2.171.370 * 100 8 376 521	25,92	
6	Rentabilitate în funcție de cifra de afaceri sau rata marjei nete	Profit net x 100 = Cifra de afaceri	2.171.370 * 100 57.341.171	3,79	
7	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri x 100 = Total cheltuieli	57.800.355 * 100 55 628 985	103,90	

1 Indicatori de lichiditate

1.1. Indicatorul lichidității generale = active curente/ datorii curente = 1,39

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 și 3 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

1.2. Indicatorul lichiditatii imediate = Active curente – stocuri / Datorii curente = 1,27.

Acst indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriiile curente din creațele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2016,
la SC TERMO CALOR CONFORT SA*

cheltuieli suplimentare, respectiv se consideră că nu va apela la stocuri pentru transformarea acestora în disponibilități.

2. Indicatori de risc

2.1. Rata generală a îndatorării

Datorii totale/capital propriu = 1,33

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 și 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

Acest indicator mai este cunoscut și sub denumirea de "rată de levier" și exprimă îndatorarea totală (pe termen scurt, mediu și lung) a emisiunii în raport cu capitalul propriu.

Rezultatul trebuie să fie subunitar, o valoare supraunitară însemnând un grad de îndatorare ridicat. O valoare ce depășește 2,00 exprimă un grad foarte ridicat de îndatorare, societatea putându-se afla chiar în stadiul de faliment iminent dacă rezultatul depășește de cîteva ori pragul de 2,33. Nu este cazul SC TERMO CALOR SA care are un indicator subunitar, situându-se în limitele recomandate.

3. Indicatorii de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor este satisfăcătoare (16 zile), numărul zilelor de stocare este de 22 zile iar furnizorii sunt plătiți la un număr de 50 zile.

Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate.

4. Indicatorii de profitabilitate

Exprimă eficiența emisiunii în realizarea de profit din resursele disponibile. Din analizele efectuate s-a constatat că emisiunea are posibilitatea obținerii de profit din resursele disponibile, iar capacitatea acoperirii cheltuielilor cu venituri este de 3,90 ori mai mare.

C. REFERIRI CU PRIVIRE LA :

10. STRUCTURA SI EVOLUTIA NUMARULUI DE SALARIATI

Nr mediu la 31.12.2015	Nr mediu la 31.12.2016
292	286

11. CAPITALUL SOCIAL SI STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 31.12.2016:

La data de 31.12.2016, capitalul social varsat este de 9.539.000 lei, respectiv un număr de 953.900 lei acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2016,
la SC TERMO CALOR CONFORT SA*

Structura acționariatului se prezintă astfel :

Nr crt	Nume și prenume actionari	% din capitalul social	Nr. actiuni	Valoare totală (lei)
1	2	3	4	5
1	Municipiul Pitesti	99,7274	951,300	9.513.000
2	Orasul Topoloveni	0,1363	1.300	13.000
3	Comuna Maracineni	0,1363	1.300	13.000
	TOTAL	100	953.900	9.539.000

12. CONDUCEREA SOCIETATII :

Conducerea societății conform statutului a fost asigurată de :

- Adunarea generală a acționarilor care în conformitate cu legislația romanească în vigoare și actul constitutiv al S.C. TERMO CALOR CONFORT S.A. decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- Consiliul de Administrație

Goneceanu Horia	- Președinte
Ion Istrate	- membru
Ghita Marius	- membru
Rosiu Gheorghe	- membru
Stanica Dorin Mirel	- membru
- Conducerea executivă este formată din :

- Director General	- Richiteanu Iulian
- Economist Sef	- Raceanu Marian Liviu

13. ÎNTOCMIREA SITUATIILOR FINANCIARE, EVIDENTA CONTABILĂ

Situatiile financiare pe anul 2016 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunare balanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situatiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanță sintetică întocmită la 31.12.2016.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar.

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Potrivit Deciziei de inventariere nr. 217/07.10.2016 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni și la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2016. Rezultatele inventarierii au fost aprobată de Consiliul de Administrație și înregistrate în evidența contabilă la 31.12.2016.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2016,
la SC TERMO CALOR CONFORT SA*

14 EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2016.

În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 decembrie 2016, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare.



Niculina Stănescu

Auditator finanțier înregistrat la Camera Auditorilor Finanțieri din România cu nr. 3961

Pitești, 12.05.2017



S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești