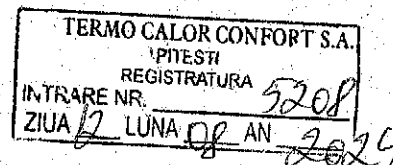


RAPORT DE REVIZUIRE AL AUDITORULUI INDEPENDENT



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 30.06.2024 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 30.06.2024 se identifică astfel:

- Cifra de afaceri 45.887.098 lei
- Capitaluri proprii: 10.284.512 lei
- Profitul net: 2.633.588 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 Financiarți 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 interviuare și 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. Societatea la data de 30.06.2024 înregistrează în contul 411 „*Clienți*” un sold de 7.046.649 lei, din care clienți neîncasați la scadență 3.573.127 lei (din care 3.033.582 lei au întârzieri peste 360 zile). Contul 4118 „*Clienți incerți*” prezintă un sold de 3.036.090 lei, fiind create ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă de 3.027.769 lei. Datorită specificului domeniului în care activează Societatea 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 impredictibilitatea încasării acestora. Determinarea clienților incerți de creanțele obișnuite și reevaluarea acestora 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.

Concluzie

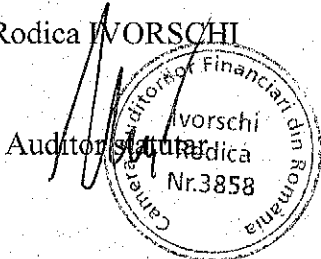
7. Din verificarea obiectivelor prevăzute în tematica pentru misiuni de revizuire, precum și valorificarea datelor rezultate din aceste activități, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise la paragraful 6 din secțiunea „*Aria de aplicare a revizurii*” concluzionăm că, situațiile financiare în ansamblul lor prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară interimară a Societății la data de 30 iunie 2024, și performanța sa financiară interimară pentru perioada de 6 luni încheiată la această dată, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 3100/2024 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2024 a operatorilor economici.

Alte aspecte

8. Raportul este adresat exclusiv acționarilor și conducerii Societății, în ansamblu. Revizuirea noastră a fost efectuată pentru a putea raporta acționarilor și conducerii 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

Auditor Statutar



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: IVORSCHI RODICA
Registrul Public Electronic: AF3858

București, România

5 august 2024