

**RAPORT suplimentar
adresat Comitetului de Audit
S.C. TERMO SERVICE S.A.
pentru exercitiul 2021**

În afara informațiilor prezentate în Raportul de Audit și în anexele la acesta, informez în mod suplimentar Comitetul de Audit asupra următoarelor aspecte:

1. Atragem atenția asupra efectelor posibile ale stării de război din Ucraina și a măsurilor restrictive impuse Rusiei și Belarus de Uniunea Europeană care conduc implicit la afectarea funcționării normale a activităților economice și financiare în Uniunea Europeană. Acestea au impact direct sau indirect asupra mecanismelor financiare și pot conduce la dificultăți de gestionare a riscurilor și menținere a condițiilor normale de desfășurare a activității companiilor din multe domenii de activitate. Implicațiile economice ale invaziei Rusiei în Ucraina includ:
 - a. Întreruperea aprovizionării cu energie sau variații semnificative ale prețurilor, în special în Europa.
 - b. Capacitatea Europei de a găsi rapid soluții alternative la gazele rusești.
 - c. Presiuni inflaționiste în economie prin creșterea prețurilor la energie, alimente și metale.
 - d. Intensificarea atacurilor și contraatacurilor cibernetice între Rusia și adversarii săi cunoscuți sau potențiali.
 - e. Reevaluarea riscului de creștere a costurilor împrumuturilor sau limitarea accesului la finanțare pentru debitorii mai slabi.
 - f. Diminuarea profitului pentru sectoarele care consumă multă energie sau se bazează pe cheltuielile discreționare ale consumatorilor.

În acest context este responsabilitatea societății să analizeze foarte atent expunerea la riscul de continuitate a activității și dacă acesta poate avea implicații asupra situațiilor financiare anuale și

totodată să evalueze capacitatea societății de a-și continua activitatea. În urma informațiilor disponibile, evaluarea făcută de societate este rezonabilă la momentul emiterii raportului;

2. Analiza sistemului informatic în vederea pregătirii acestuia pentru întocmirea Declarației informative D406 -fișierul standard de audit (SAF-T), pentru care societatea va avea obligație de depunere cu începere de la data de 1 ianuarie 2023. Actualizarea sistemului informatic în vederea generării rapoartelor contabile conform legislației în vigoare, prevăzute în Ordinul Nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, actualizare care să permită persoanelor responsabile verificarea corectitudinii înregistrărilor și prelucrărilor pe care sistemul informatic implementat le efectuează.
3. Potrivit art. 65(7) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale a situațiilor financiare anuale consolidate, entitățile a căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar, sunt obligate să asigure exercitarea activității de audit intern potrivit cadrului legal. Sancțiunile privind acest aspect sunt prevăzute de art. 44(1) din Legea nr. 162/2017 și se concretizează în amenzi de la 50.000 lei la 100.000 lei. Contravenția se constată de Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) organism care este în subordinea Ministerului Finanțelor Publice.

Organizarea Auditului Intern este prevăzut și de art. 160(2) din Legea 31/1990, potrivit căruia, entitățile a căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar potrivit legii, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiar din România.

Pentru a preveni aceste aspecte, se impune a se organiza activitatea de audit intern, în conformitate cu Legea nr. 672/2002 – republicată și potrivit căruia, cel mai mic compartiment de audit intern este constituit din doi auditori interni, angajați cu normă întreagă.

Înființarea compartimentului de audit intern, trebuie să respecte și HG 1086/2013, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

4. Întocmirea unei proceduri prin care, în vederea inventarierii și întocmirii situațiilor financiare anuale, să se stabilească suma în litigiu (sau cuantificarea acesteia), probabilitatea de pierdere/plată în vederea constituirii provizioanelor și ajustărilor pentru litigii pe rol și reflectarea valorii acestora în rezultatul exercițiului încheiat, în acord cu stadiul fiecărui dosar;
5. Aplicarea procedurilor corespunzătoare privind Legea pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului și a procedurilor privind părțile afiliate;



S.C. AUDIT CONT PREST S.R.L Iași
Str. Gării nr. 23; Bl. L1, Sc. B, Et. 3, Ap. 4
J 22/2579/2005; RO 18050354
Membru CAFR - autorizația nr. 605/2005
Registru ASPAAS Nr. RPE - FA 605



6. Actualizarea politicilor, procedurilor și monografiilor contabile pentru toate activitățile societății în concordanță cu reglementările cuprinse în O.M.F.P 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și a Legii 227/2015 privind Codul Fiscal.

ALTE ASPECTE:

Partenerul cheie a fost Chiorescu Nicoleta carnet CAFR 134/200 Nr.RPE ASPASS AF134.

Potrivit analizei și estimarilor efectuate pe baza rationamentului profesional, pragul de semnificatie sub aspect valoric s-a stabilit la 2% din cifra de afaceri.

Nu au rezultat deficiențe semnificative la întocmirea situațiilor financiare ale societății.

Societatea ne-a furnizat date și informații (documente) pe care le-am considerat suficiente și relevante pentru efectuarea misiunii și nu am avut situații în care să ni se refuze vreo solicitare în acest sens.

În anexă prezentăm Declarația de Independență.

Cu deosebită stimă,

Data: 16.05.2022

În numele,
S.C. AUDIT CONT PREST S.R.L
Iași, Str. Gării nr. 23
Autorizație CAFR 605/2005
Nr. RPE ASPAAS FA 605
Numele semnatarului: Chiorescu Nicoleta
Carnet CAFR: 134/2000
Nr. RPE ASPAAS AF 134

Semnătura:
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit : AUDIT CONT PREST S.R.L.
Registru Public Electronic : F.A. 605

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : CHIORESCU NICOLETA
Registru Public Electronic : A.F. 134