

NR.: 6116

21. MAI. 2025

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

S.C. TERMO-SERVICE S.A.

Al. Grădinari, Nr. 8 PT Metalurgie

Către Consiliul de Administrație și Acționarii

S.C. TERMO-SERVICE S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **Termo-Service S.A.** („Societatea”) cu sediul social în Aleea Grădinari, Nr. 8, loc. Iași, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală **14134878**, care cuprind bilanțul la data de 31 Decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 Decembrie 2024 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 8.437.784 lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 2.654.540 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la 31 Decembrie 2024, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie, pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”)* și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile Auditorului într-un audit al Situațiilor Financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili („Codul IESBA”) emis de Consiliul pentru Standarde de Etică pentru Contabili, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice în conformitate cu aceste cerințe și Codului IESBA.
Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul

auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Considerăm că nu există aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte informații – Raportul Administratorilor

6. Alte informații cuprind Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr.1.802/2014, punctele 489 - 492, care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.
Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.
7. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1.802/2014, punctele 489 - 492, și dacă, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Cu privire la aceste aspecte ni se solicită să raportăm.
În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în decursul auditului situațiilor financiare, raportăm că:
În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
Raportul administratorilor menționat mai sus 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, cu modificările și completările ulterioare.
8. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 Decembrie 2024, cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

9. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014 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.
10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității entității de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care

conducerea nu intenționează să lichideze entitatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

11. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al entității.

Responsabilitățile Auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
13. 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, prin sondaj ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate 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 fraudă 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 adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității;
 - Evaluăm gradul de adecvare 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 adecvare 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 îndoieli semnificative privind capacitatea entității 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 neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
14. 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

17. În conformitate cu articolul 10 aliniatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul nostru independent de audit, care sunt necesare în plus față de cerințele Standardelor Internaționale de Audit, cu referire la:

Numirea auditorului și durata misiunii

Am fost numită auditor al Societății de către Adunarea Generală a Acționarilor („AGA”) prin Hotărârea nr. 35 din data de 20 Noiembrie 2023 în vederea auditării situațiilor financiare ale Societății Termo-Service S.A. pentru exercițiile financiare 2023-2025.

Durata totală neîntreruptă a misiunii este de 2 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2023 și 31.12.2024

Consecvența cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit

Confirmăm că opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare exprimată în prezentul raport este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis la aceeași dată la care am emis și acest raport, în conformitate cu articolul 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

Furnizarea de servicii care nu sunt de audit

Declar că nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 aliniatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. În plus, nu am furnizat pentru Societate alte servicii care nu sunt de audit și care nu au fost prezentate în situațiile financiare individuale.

Iași, 21 Mai 2025

Tofan Gabriela - Nicoleta

Certificat CAFR: 5523/2018

Nr. RPE ASPAAS: AF 111/185/18

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Tofan Gabriela-Nicoleta
Registrul Public Electronic: AF111/185/18

**Raport suplimentar întocmit de auditorul statutar
către Comitetul de audit**

NR.:..... 6116

Iași, 21.05.2025

21. MAI. 2025

S.C. TERMO-SERVICE S.A.
Al. Grădinari Nr 8 PT Metalurgie

Către: Comitetul de audit al S.C. TERMO-SERVICE S.A., Iași

În atenția membrilor Comitetului de audit:

În conformitate cu prevederile Art.11 al Regulamentului 537/2014 și Art.33 al Legii 162/2017, vă prezentăm în cele ce urmează Raportul suplimentar al auditorului statutar către Comitetul de audit al **S.C. TERMO-SERVICE S.A., Iași ("Societatea")**

(a) Confirmarea anuală de independență

În conformitate cu prevederile articolului 6(2) al Regulamentului 537/2014 și articolului 29 al Legii 162/2017, vă punem la dispoziție atașat Confirmarea Anuală a Independenței noastre.

Confirmăm în scris, Consiliului de Administrație că auditorul statutar este independent față de Societate.

Deasemenea confirmăm că am luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în efectuarea auditului statutar, independența auditorului nu a fost afectată de nici un conflict de interese existent sau potențial și nici de vreo relație de afaceri sau alte relații directe sau indirecte care implică auditorul și orice alte persoane fizice care și-au pus serviciile la dispoziția sau sub controlul cabinetului.

În urma procedurilor de control de calitate a independenței implementate în cadrul cabinetului nostru, nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nivelul onorariilor și durata misiunii de audit, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea auditului statutar al situațiilor financiare individuale ale societății Termo- Service S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024.

În desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat independența față de Societatea auditată pe tot parcursul angajamentului de audit.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise.

(b) Identificarea partenerului-cheie de audit

Auditul a fost efectuat de TOFAN N. GABRIELA-NICOLETA - AUDITOR FINANCIAR ȘI EXPERT CONTABIL, partenerul cheie de audit în aceasta misiune este Tofan Gabriela-Nicoleta, auditor înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF111/185/18; Partenerul responsabil cu revizuirea calității auditului este Nicolăică Elena-Rodica, auditor înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF4023

(c) Independența altor auditori statutari sau experți implicați, după caz

Cabinetul de audit nu este afiliat la nici o firmă de audit sau membru al unei rețele și nu a folosit, în scopul analizei materialului documentar și colectării probelor de audit, activitatea unor experți externi.

(d) Natura, frecvența și amplitudinea comunicării între auditor și Comitetul de audit, managementul sau organismul de supraveghere al clientului de audit

Pe parcursul exercițiului financiar 2024 a fost verificată raportarea interimară la 30.06.2024.

Procesul de audit pentru situațiile financiare anuale a demarat la începutul lunii februarie 2025, în preajma finalizării operațiunilor de închidere a exercițiului financiar 2024, prin comunicări orale și scrise electronice efectuate în special cu D-na contabil-șef Daniela Zuzu dar și cu ceilalți angajați ai departamentului financiar-contabil al Societății de la care am primit în mod constant documentele și datele necesare desfășurării auditului.

Auditul efectiv al situațiilor financiare a fost realizat în intervalul 10/02/2025 - dată la care a fost transmisă prima cerere de informații și 14/05/2025 - dată la care a avut loc întrunirea finală la sediul Societății. Acest interval de timp am avut o comunicare și schimb de informații permanent cu departamentul financiar – contabil al Societății, și un flux continuu de documente și rapoarte. Transmiterea materialului documentar s-a efectuat în mare parte în format electronic dar și în format hârtie, cu ocazia deplasărilor la sediul Societății.

Nu am întâmpinat dificultăți în obținerea materialului documentar și nici nu m-am confruntat cu situații care să necesite comunicări cu organismul de supraveghere al Societății. Pe parcursul activității desfășurate nu au existat limitări sau dezacorduri cu conducerea Societății și nu am constatat deficiențe semnificative în ceea ce privește controlul intern.

(e) Scopul și calendarul misiunii de audit

Având în vedere că acțiunile clientului de audit sunt deținute de Municipiul Iași - Consiliul Local, Societatea TERMO-SERVICE S.A. este o entitate de interes public, iar auditul statutar s-a desfășurat așa cum prevede Regulamentul nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017.

Situațiile financiare individuale ale TERMO-SERVICE S.A. sunt întocmite în conformitate Cadrul de raportare prevăzut de legislația națională aplicabilă, reglementat prin OMFP 1.802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Noi am auditat situațiile financiare individuale ale societății menționate anterior.

(f) Alocarea sarcinilor între auditorii statutari/firmele de audit

Nu este aplicabil, în cadrul acestei misiuni de audit nu sunt implicați alți auditori sau firme de audit.

(g) Descrierea metodologiei folosite

În planificarea și desfășurarea auditului am utilizat modelul de risc indicat de Standardele de Audit (ISA) care se bazează pe identificarea și evaluarea riscurilor. Practic am utilizat o abordare combinată bazată pe evaluarea controalelor interne și proceduri de fond, utilizând controalele societății completate de teste de detaliu pe acele segmente cu volum mare de tranzacții, cum ar fi veniturile din prestări servicii și cheltuielile.

Pentru celelalte conturi selectate în cadrul procesului de planificare am avut o abordare directă bazată pe proceduri de fond constând în teste de detaliu, iar pentru conturile și rulajele la care nu s-a constatat variații substanțiale față de exercitiul precedent, s-au folosit proceduri analitice.

Soldurile și rulajele considerate relevante și incluse în planul de audit pentru o abordare directă prin teste de detaliu sunt:

- Imobilizări corporale și necorporale;
- Creanțele comerciale;
- Conturi la bănci;
- Datorii comerciale;
- Impozite și taxe;
- Provizioane;
- Salariile;
- Cheltuieli cu amortizarea.

(h) Determinarea pragului de semnificație în cadrul auditului statutar și ajustări propuse

Pentru auditarea situațiilor financiare ale TERMO-SERVICE S.A. am considerat profitul brut ca fiind indicatorul reprezentativ pentru utilizatorii situațiilor financiare datorită importanței pe care acesta îl are pentru acționar. Am selectat acest indicator datorită politicii de dividend pe care societatea o are. În general, profitul brut este considerat elementul de referință pentru calculul pragului de semnificație al situațiilor financiare în cazul entităților de interes public.

Ca urmare, am determinat pragul de semnificație relevant pentru auditul statutar al anului 2024 ca fiind 8% din Profitul brut, rezultând o valoare a pragului de semnificație pentru etapa de planificare de 270.000 lei. Această valoare a fost ajustată cu coeficientul determinat în urma evaluării riscurilor, rezultând pragul de semnificație funcțional utilizat pentru efectuarea testelor.

Ajustările elementelor din situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, propuse și acceptate de societate în urma auditului, au fost:

- **3.407 lei** creștere de datorii curente pe seama rezultatului curent, reprezentând creștere de impozit pe profit datorat pentru exercițiul 2024, ca urmare a verificărilor efectuate pe fiecare element de calculație a impozitului anual și revizuirii anumitor valori prin prisma prevederilor specifice din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu Normele de aplicare aprobate prin HG 1/2016.

În urma ajustării efectuate, pragul de semnificație în etapa de finalizare a auditului nu a necesitat o revizuire datorită scăderii profitului brut, fapt care nu a condus la o extindere sau suplimentare a procedurilor și testelor de audit.

Soldul creanțelor comerciale neîncasate la 31.12.2024 este de 6.289.735 lei (6.288.055 lei la 31.12.2023).

Soldul creanțelor incerte la 31.12.2024 este de 957.513 lei (703.502 lei la 31.12.2023), ajustate integral, în creștere cu 36.11%.

(i) Evenimente sau condiții identificate pe parcursul procesului de audit, care pot pune sub semnul întrebării principiul continuității activității

Până la data acestui raport, pe baza informațiilor disponibile, a documentelor relevante, a riscurilor evaluate și procedurilor aplicate, nu au fost identificate evenimente sau condiții care să pună sub semnul întrebării principiul continuității activității.

(j) Deficiențe semnificative identificate

Nu au fost identificate până la data acestui raport deficiențe semnificative în cadrul situațiilor financiare sau în cadrul sistemului de contabilitate și control intern.

(k) Probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementările în vigoare

În urma aplicării procedurilor de audit nu au fost identificate probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementările interne sau externe în vigoare.

(l) Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situațiilor financiare individuale, inclusiv eventualul impact ce ar rezulta ca urmare a schimbărilor în aceste metode

Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situațiilor financiare sunt considerate potrivite și prezentate după cum urmează:

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologie de audit	Schimbări față de anul precedent
Imobilizări corporale și necorporale	Valoarea de intrare minus ajustări de valoare (amortizare și deprecieri)	Teste de detaliu	Nici o schimbare
Provizioane Datorii comerciale	Costul net/amortizat Valoarea probabilă de plată	Teste de detaliu Confirmări de sold	Nici o schimbare
Creanțe comerciale	Valoarea probabilă de încasat	Teste de detaliu, Confirmări de sold	Nici o schimbare
Numerar și conturi la bănci	Valoarea nominală	Teste de detaliu, Confirmări de sold	Nici o schimbare
Stocuri	Valoarea realizabilă netă (de inventar)	Teste de detaliu, Proceduri analitice	Nici o schimbare
Capital social	Valoarea nominală	Teste de detaliu	Nici o schimbare

(m) Mențiuni legate de furnizarea de informații

Până la data acestui raport, Societatea a pus la dispoziția auditorului toate documentele, informațiile și explicațiile solicitate.

(n) Raportări suplimentare

- (i) Nu au fost întâmpinate dificultăți semnificative pe parcursul auditului;
- (ii) Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului, care să impună discuții sau corespondență suplimentară cu managementul clientului;
- (iii) Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului care, în opinia auditorului, să necesite sesizarea organismului de supraveghere.

(o) Alte informații

Aduc pe această cale la cunoștința membrilor Comitetului de audit că datorită modificărilor aduse cadrului de raportare financiară de Ordinul nr. 85 din 12 ianuarie 2024, având în vedere criteriile de mărime ale societății, începând cu data de 01.01.2025 operațiunile societății cad sub incidența cerințelor legislației naționale și a Uniunii Europene în ceea ce privește raportarea aspectelor de durabilitate. Prin urmare, pentru exercițiul care se va încheia la data de 31.12.2025, raportarea privind durabilitatea va trebui inclusă în raportul administratorilor care însoțește situațiile financiare anuale.

Cu stimă,

Tofan Gabriela-Nicoleta

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Tofan Gabriela-Nicoleta
Registrul Public Electronic: AF111/185/18

TOFAN N. GABRIELA-NICOLETA - AUDITOR FINANCIAR ȘI EXPERT CONTABIL
Str. Cîric, nr. 48C, bl. Q5, sc. B, ap. 3, Mun. Iași, Jud. Iași, CIF 48709423
Membru C.A.F.R., Certificat nr. 5523 ; Nr. Înregistrare RPE ASPAAS: AF111/185/18

**Declarația de independență scrisă anuală către Comitetul de audit cu privire la
respectarea art. 6(2) din regulamentul UE nr. 537/2014**

Către: Comitetul de Audit al S.C. Termo-Service S.A.

Str. Grădinari, Nr.8, Loc. Iași, Județ Iași

Stimați Membri ai Comitetului de Audit,

În conformitate cu prevederile art. 6(2) din Regulamentul UE nr. 537/2014 și art. 29 (10) din
Legea nr. 162/2017, vă prezintăm Confirmarea Anuală de Independență.

Confirmăm că TOFAN N. GABRIELA-NICOLETA - AUDITOR FINANCIAR ȘI EXPERT
CONTABIL nu este afiliată nici unei rețele internaționale.

Confirmăm că parteneriul misiunii care a efectuat auditul statutar este independent de Termo-
Service S.A..

Confirmăm că TOFAN N. GABRIELA-NICOLETA - AUDITOR FINANCIAR ȘI EXPERT
CONTABIL a luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în efectuarea auditului
statutar, independența nu a fost afectată de nici un conflict de interese existent sau potențial și
nici de vreo relație de afaceri sau alte relații directe sau indirecte care implică TOFAN N.
GABRIELA-NICOLETA - AUDITOR FINANCIAR ȘI EXPERT CONTABIL, auditorii, angajații
acesteia sau orice alte persoane fizice care și-au pus serviciile la dispoziția sau sub controlul
TOFAN N. GABRIELA-NICOLETA - AUDITOR FINANCIAR ȘI EXPERT CONTABIL.

În urma procedurilor de control de calitate a independenței implementate în cadrul cabinetului,
nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nivelul
onorariilor și durata misiunii de audit, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea
auditului statutar al situațiilor financiare individuale ale Termo-Service S.A. pentru anul încheiat
la 31 decembrie 2024.

Aceste condiții sunt prevăzute în special la art. 4, 5 și 17 din Regulamentul UE nr. 537/2014 și art.
22 și 22b din Directiva UE 2014/56/EU precum și art. 71 din Legea nr. 162/2017.

Cu stimă,

În numele: TOFAN N. GABRIELA-NICOLETA - AUDITOR FINANCIAR ȘI EXPERT CONTABIL

Tofan Gabriela-Nicoleta

Iași, 21 Mai 2025



Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Tofan Gabriela-Nicoleta
Registrul Public Electronic: AF111/185/18