

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Consiliul de Administrație și Acționarii

S.C. TERMO-SERVICE S.A.

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare**



### Opinie

- 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 2023, 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.
- Situațiile financiare individuale la 31 Decembrie 2023 se identifică astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 6.929.840 lei
  - Profitul net al exercițiului financiar: 2.078.050 lei
- În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la 31 Decembrie 2023, 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

- 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.

### **Evidențierea unor aspecte**

6. După cum este prezentat în Nota 10 la situațiile financiare întocmite, o pondere semnificativă din cifra de afaceri a Societății în anul 2023 a fost realizată din Contractul de asociere încheiat cu Municipiul Iași, contract care urmează să expire în exercițiul financiar 2024.

După cum este prezentat în Nota 14, în relația cu Municipiul Iași, Societatea avea la 31.12.2023 pe rolul instanțelor de judecată cinci dosare, din care unul în calitate de Reclamant și patru în calitate de Pârât.

Capacitatea Societății de a realiza în viitor indicatori similari exercițiului auditat este legată de circumstanțe viitoare și modul în care aspectele menționate mai sus vor fi soluționate în viitor, ulterior datei la care situațiile financiare vor fi autorizate pentru emitere.

Opinia noastră nu este modificată în această privință.

### **Alte informații – Raportul Administratorilor și declarația nefinanciară**

7. Alte informații cuprind Raportul administratorilor și declarația nefinanciară. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor și a declarației nefinanciare în conformitate cu OMFP nr.1.802/2014, punctele 489 - 492 și 492<sup>1</sup>, care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor și declarația nefinanciară nu fac 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.

8. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor, declarația nefinanciară și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor și declarația nefinanciară includ, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1.802/2014, punctele 489 - 492 și 492<sup>1</sup>, 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 și în declarația nefinanciară 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 și declarația nefinanciară nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

Raportul administratorilor și declarația nefinanciară identificate mai sus includ, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489 - 492, respectiv 492<sup>1</sup> din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

9. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 Decembrie 2023, cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor și declarația nefinanciară care să fie eronate semnificativ.

### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

10. 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.
11. 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.
12. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al entității.

### ***Responsabilitățile Auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

13. 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.
14. 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.
15. 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.
16. 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.
17. 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***



18. 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 numiți auditorii 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 noastre este de 1 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

*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*

Declarăm 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, 20 Mai 2024

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

Tofan Gabriela -Nicoleta  
Certificat CAFR: 5523/2018  
Nr. RPE ASPAAS: AF 111/185/18

**TOFAN N. GABRIELA-NICOLETA - AUDITOR FINANCIAR ȘI EXPERT CONTABIL**  
Str. Ciric, 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

S.C. TERMO-SERVICE S.A.

I. Grădinar Nr. 8

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

20. MAI. 2024

6253

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 prezentăm 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 acestora 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 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 Termo-Service S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023.

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

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

Iași, 20 Mai 2024

