

NR. 5945
06. MAI. 2026
Declarația de independență scrisă anuală către Comitetul de audit cu privire la respectarea art. 6(2) din regulamentul UE nr. 537/2014

S.C. TERMO-SERVICE S.A.

Al. Grădinari Nr.8
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 nu este afiliată nici unei rețele internaționale.

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

Confirmăm că TOFAN N. GABRIELA-NICOLETA 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, auditorii, angajații acesteia sau orice alte persoane fizice care și-au pus serviciile la dispoziția sau sub controlul TOFAN N. GABRIELA-NICOLETA.

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 2025.

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, 06 Mai 2026

NR.: 5726

06. MAI. 2026

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

S.C. TERMO-SERVICE S.A.

Al. Grădinari Nr. 8, Et. Mezzanine
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 2025, 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 2025 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 9.970.609 lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 2.976.807 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la 31 Decembrie 2025, 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 o importanță deosebită 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 aspectele descrise mai jos reprezintă aspectele cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Aspect cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	
Așa cum este prezentat în Nota 2 la situațiile financiare individuale, Societatea are înregistrate la data de 31.12.2025 provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 2.531.910 lei (1.973.686 lei la 31.12.2024).	Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la Provizioane pentru riscuri și cheltuieli au fost următoarele: - Am citit procesele verbale ale Adunării acționarilor și ale Consiliului de Administrație;
Estimarea unui provizion implică raționamente profesionale semnificative din partea Conducerii Societății cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor relevante și cuantificarea obligațiilor probabile aferente.	- Am analizat raționamentele profesionale și estimările utilizate de conducerea Societății în determinarea rezultatelor probabile ale evenimentelor și cuantificarea potențialelor obligații;
Datorită faptului că, prin natura lor, provizioanele implică un grad semnificativ de raționament profesional, considerăm că acestea reprezintă un aspect-cheie pentru auditul anului 2025.	- Am analizat obligațiile actuale ale Societății în baza cărora au fost recunoscute provizioanele;
	- Am obținut o înțelegere a modului de calcul a provizioanelor și, unde a fost cazul, am verificat prin recalcul acuratețea sumelor înregistrate în conturile de provizioane;
	- Am obținut de la departamentul juridic al Societății lista litigiilor pe rol pe care am analizat-o și completat-o cu informații obținute din surse externe, independente și cu punctul de vedere al societății cu privire la probabilitatea soluționării nefavorabile a litigiilor în curs precum și care este cea mai bună estimare a contravalorii necesară pentru decontarea obligațiilor ce decurg din aceste litigii;
	- Am evaluat suficiența provizioanelor constituite;
	- M-am asigurat că informațiile din notele explicative la situațiile financiare individuale cu privire la provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt conforme cu cerințele cadrului de raportare.

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 2025, 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 2025, 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 guvernarea 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 guvernarea 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 guvernarea, 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 guvernarea 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 guvernarea, 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 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2023, 31.12.2024 și 31.12.2025.

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, 06 Mai 2026

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

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

NR.:.....5497.....

Iași, 06.05.2026

06. MAI. 2026

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 2025.

În desfășurarea auditului mi-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 amploarea comunicării între auditor și Comitetul de audit, managementul sau organismul de supraveghere al clientului de audit

Auditul situațiilor financiare a fost realizat în intervalul 02/02/2026, dată la care a fost transmisă prima cerere de informații și 30/04/2026, dată la care s-au primit notele la situațiile financiare.

Pe parcursul desfășurării lucrărilor de audit am comunicat în permanență cu conducerea executivă a societății, în special cu doamna contabil - șef Zuzu Daniela dar și cu ceilalți angajați ai societății din departamentele financiar – contabil și de resurse umane și salarizare.

Auditul a fost efectuat în contextul unei comunicări continue și a unui schimb permanent de informații și material documentar cu departamentele societății. 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.

Nu au existat limitări sau dezacorduri cu conducerea Societății și nu am constatat deficiențe în ceea ce privește controlul intern.

Am analizat evenimentele ulterioare datei bilanțului și evidențierea acestora în bilanța de verificare și în pachetul de situații financiare pentru anul 2025. După întocmirea și punerea la dispoziție a acestora și înainte de emiterea raportului, am solicitat și am obținut din partea conducerii Scrisoarea de reprezentare și Declarațiile conducerii privind situațiile financiare ale societății pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2025.

(e) Scopul și calendarul misiunii de audit

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*.

Am auditat situațiile financiare individuale ale societății menționate mai sus în conformitate cu Standardele de Audit ISA și Legea nr. 162/2017.

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 UE nr. 537/2014.

(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.

Am planificat o abordare combinată a auditului, 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;
- Salarii;
- Cheltuieli cu amortizarea.

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

Pentru auditarea situațiilor financiare ale TERMO-SERVICE S.A. la 31.12.2025 am ales profitul brut ca indicator reprezentativ pentru calculul pragului de semnificație datorită importanței pe care acesta îl are pentru acționar. Profitul brut este un element de referință pentru calculul pragului de semnificație al situațiilor financiare în cazul entităților de interes public datorită politicii de dividend.

Pe baza informațiilor din bilanța de verificare primită în data de 06.02.2026, la începerea auditului, am determinat pragul de semnificație relevant pentru auditul statutar al anului 2025 ca fiind 10% din Profitul brut, rezultând o valoare a pragului de semnificație pentru etapa de planificare de 384.000 lei (prin rotunjire la mii). 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 31.12.2025, propuse și acceptate de societate în urma auditului, au fost:

1/ 385.882,53 lei - creștere de datorii curente pe seama rezultatului curent, reprezentând provizioane pentru litigii pe rol la 31.12.2025, în care instanța a pronunțat hotărâri ce obligă societatea la plata unor sume;

2/ 16.740,09 lei - scădere de valoare/ajustare pentru activele circulante pe seama rezultatului curent, din care:

- 11.491,72 lei - creanțe comerciale neîncasate, mai vechi de 365 zile, conform politicii contabile;

- 3.889,00 lei - debitori diversi neîncasați, mai vechi de 365 zile, conform politicii contabile;

- 1.359,37 lei - prescriere creanțe nerecuperabile;

3/ - 4.951,00 lei - scădere de datorii curente pe seama rezultatului curent, reprezentând ajustarea valorii provizionului aferent componentei variabile convenite pentru anul 2025 la contractul de mandat al directorului general, recalcul conform prevederilor AA3 /17.12.2025 la contractul de mandat.

Totalul ajustărilor în suma de 397.671,62 lei au condus la diminuarea rezultatului și implicit a valorii provizionului destinat participării salariaților la profitul anului 2025 cu suma de 40.017,17 lei. Ca urmare, impactul final al ajustărilor de audit asupra rezultatului brut la 31.12.2025 a fost o scădere a acestuia cu suma de 345.654,45 lei.

(i) Alte informații legate de audit

1. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

În conformitate cu principiile prudenței și separării exercițiilor și a prevederilor cadrului de raportare aplicabil, OMFP 1802/2014, societatea trebuie să recunoască la închiderea exercițiului financiar ca datorată, o obligație (legală sau implicită) care a fost generată de un eveniment trecut și care va determina în viitor o ieșire de resurse ce poate fi estimată credibil. Înregistrarea acestui tip de datorie a cărei dată de decontare nu este cunoscută cu exactitate se face în conturile de provizioane, prin estimare, utilizând din punct de vedere valoric datele și informațiile credibile cunoscute la acel moment (al închiderii exercițiului).

Tabel 1 . Situația analitică a provizioanelor societății la data de 31.12.2025

Descriere	Sold 01.01.2025	Sold 31.12.2025	Varia ție
1.Total Provizioane divizia Administrare	1.289.521	1.377.726	7%
Provizion concedii de odihnă neefectuate	582.565	626.069	
Provizion participare a salariaților la profit	288.797	303.539	
Provizion contract mandat director general	408.554	399.887	
Provizion ajutor deces	9.372	0	
1.2.Total Alte provizioane	1.289.288	1.329.494	
Provizion litigii	233	233	
Provizion litigii -AP bloc 999	0	44.500	
Provizion litigii -Neamțu (cheltuieli judecată)	0	3.500	
1.2. Total Provizioane pentru litigii	233	48.232	
2.Total Provizioane divizia Termoficare	684.165	684.164	69%
Provizion majorări TVA facturi salarii Divizia Termoficare - an 2021	59.873	59.873	
Provizion concedii de odihnă neefectuate	602.620	588.192	
Provizion indemnizații pensionare (T2-T5)	0	168.236	
Provizion ajutor deces	21.672	0	
2.1.Total Alte provizioane	684.165	816.301	
Provizion litigiu salariați CET Holboca	0	337.883	
2.2. Total Provizioane pentru litigii	0	337.883	
Total pe societate	1.973.686	2.531.910	28%

Se constată o creștere generală de 28% a valorii provizioanelor la sfârșitul exercițiului financiar 2025.

2. Ajustări de valoare pentru creanțe

Pe baza datelor curente și istorice aferente perioadei contractuale, extrase din situațiile sintetice și analitice ale societății, am întocmit tabelele nr.2 și nr.3 prezentate în pagina următoare în care am analizat evoluția ponderii creanțelor nete și incerte în totalul creanțelor

comerciale și variațiile relative ale valorilor acestora față de exercițiul anterior, pe parcursul exercițiilor financiare menționate.

Tabel 2 .Valoare creanțe comerciale

Element	2022	2023	2024	2025
Total creanțe comerciale, din care:	7.039.325	6.991.557	7.247.248	6.201.315
Clienți (creanțe comerciale nete)	6.437.117	6.288.055	6.289.735	5.160.092
Clienți incerti (ajustați 100%)	602.207	703.502	957.513	1.041.223
<i>Pondere Clieți în total</i>	91%	90%	87%	83%
<i>Pondere Clieți incerti în total</i>	9%	10%	13%	17%

Tabel 3. Evoluția creanțelor în variație relativă față de exercițiul precedent

Element	2023	2024	2025
Variații total creanțe comerciale	-1%	4%	-14%
Variații creanțe comerciale nete	-2%	0%	-18%
Variații creanțe incerte (ajustate 100%)	17%	36%	9%

Din tabelul nr.2 se constată o scădere în timp a ponderii creanțelor comerciale nete în total și o creștere a celor incerte în total. Creșterea creanțelor incerte a fost constantă în intervalul analizat și este confirmată de datele prezentate în ambele tabele. Din tabelul nr.3 se constată că:

- În exercițiul 2023 avem o scădere de 2% creanțelor nete și o creștere de 17% a creanțelor incerte, față de anul 2022;
- În exercițiul 2024 avem o variație nesemnificativă a creanțelor nete dar există o creștere de 36% a creanțelor incerte, față de anul 2023;
- În exercițiul 2025 avem o scădere de 18% creanțelor nete și o creștere de 9% a creanțelor incerte, față de anul 2024.

Societatea calculează și înregistrează valorile creanțelor și veniturilor aferente în acord cu prevederile contractuale și cu reglementările contabile aplicabile. Societatea urmărește și aplică măsuri pentru recuperarea debitelor și de limitare a riscului de neîncasare. Acestea au rolul de a reduce riscul financiar și impactul nefavorabil al regulilor fiscale aplicabile creanțelor neîncasate din punct de vedere al impozitului pe profit și al TVA-ului.

(j) 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.

Potrivit datelor prezentate în Tabelul nr.4 capitalurile proprii ale societății au crescut în exercițiul 2025 cu 18% ca urmare a capitalizării la rezerve a rezultatului exercițiilor precedente și creșterii rezultatului exercițiului curent față de cel precedent.

Tabel 4. Situația patrimonială la 31.12.2025

Element	2024	2025	Variație
I. Active			
1.1. Active imobilizate nete, din care:	1.045.084	1.150.445	10%
<i>Active necorporale</i>	217.400	290.294	34%
<i>Mijloace fixe</i>	798.412	842.760	6%
<i>Alte creante imobilizate (garantii)</i>	29.272	17.391	-41%
1.2. Active circulante, din care:	14.773.345	16.086.207	9%
<i>Stocuri</i>	81.764	68.293	-16%
<i>Creanțe</i>	6.648.803	5.496.254	-17%
<i>Depozite bancare pe termen scurt</i>	4.475.219	4.722.429	6%
<i>Disponibil</i>	3.567.559	5.799.231	63%
1.3. Cheltuieli în avans (asigurări și impozite locale)	55.832	49.719	-11%
Total active	15.874.261	17.286.371	9%
II. Datorii			
2.1. Datorii pe termen scurt, din care:	5.454.562	4.778.123	-12%
<i>Datorii comerciale</i>	674.794	555.996	-18%
<i>Salarii și datorii legate de personal</i>	2.067.601	1.797.218	-13%
<i>Contributii si impozite aferente salariilor</i>	1.757.322	1.515.190	-14%
<i>TVA si impozit pe profit de plată</i>	888.012	839.814	-5%
<i>Alte datorii (avansuri încasate și debitori diversi)</i>	66.833	69.905	5%
2.2. Provizioane	1.973.686	2.531.910	28%
2.3. Subvenții (vouchere Rabla)	8.229	5.729	-30%
Total datorii	7.436.477	7.315.762	-2%
III. Capitaluri proprii			
<i>Capital social</i>	116.988	116.988	0%
<i>Rezerve</i>	5.082.665	6.293.223	24%
<i>Rezultat reportat</i>	583.591	583.591	0%
<i>Rezultat curent</i>	2.654.540	2.976.807	12%
Total capitaluri proprii	8.437.784	9.970.609	18%

Analiza structurii și valorilor elementelor din bilanț indică faptul că societatea este profitabilă, are o situație patrimonială solidă, nu este îndatorată și dispune de disponibilități bănești semnificative, prin urmare nu ridică semne de întrebare în ce privește continuitatea activității.

(k) 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.

(l) 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.

(m) 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 cele menționate în politicile contabile ale societății. Acestea sunt conforme cu cadrul de raportare aplicabil și consecvente cu cele utilizate în exercițiul financiar precedent, după cum rezultă și din notele explicative la situațiile financiare.

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 depreciere)	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

(n) Mențiuni legate de furnizarea de informații

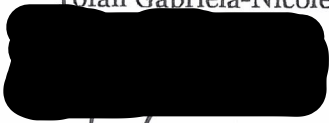
Până la data acestui raport, Societatea a pus la dispoziția auditorului toate documentele, informațiile și explicațiile solicitate.

(o) 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.

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

