



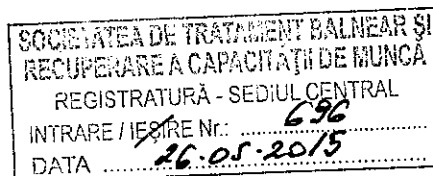
SC MAN - CO s.r.l.

SOCIETATE MEMBRA A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

Reg Comertului J40/27278/93, C.U.I. R 5006985,

Punct lucru-str.Buzesti nr.61, bl.A6, sc.1 ap.34, sector 1, tel/fax. 318.56.22; 318.56.24; e-mail:manco@b.astral.ro

Cod IBAN: RO25RNCB0072049482250001 BCR sucursala sector 1



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Asupra Situațiilor Financiare
întocmite la 31 Decembrie 2014

Destinatar: Prezentul Raport este destinat Acționarilor /Administratorilor societatii

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare statutare anuale ale Societății de Tratament Balnear și Recuperarea Capacității de muncă „T.B.R.C.M. „ SA, la data de 31 Decembrie 2014, respectiv Bilantul, Contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative aferente, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul MF nr.3055/2009 care aproba Reglementările contabile conforme cu directivele europene și celelalte prevederi contabile în vigoare.

2. Situațiile financiare menționate se identifica la 31 Decembrie 2014 astfel:

- Total active, minus datorii curente 123.522.684 Lei
- Total capitaluri proprii 120.510.241 Lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar 8.046.167 Lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

3. Aceste situații financiare constituie responsabilitatea conducerii entității și au fost întocmite în conformitate cu OMFP nr.3055/2009 cu modificările și completările ulterioare.

Aceasta responsabilitate include:

- i) conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;
- ii) selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- iii) realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

4. Responsabilitatea noastră este aceea de a ne exprima o opinie asupra situațiilor financiare pe baza auditului efectuat.

Aria de aplicabilitate

5. Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele de Audit Naționale emise de Camera Auditorilor Financieri din România, conforme cu cele internaționale emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) respectiv Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), precum și cu cerințele Codului Etic. Aceste standarde cer ca auditul să fie planificat și executat astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă ca situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Descrierea unui audit:

- i) Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare.
 - ii) Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al Societății.
 - iii) În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.
- Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Mențiuni auditor:

6. Auditorul financiar nu a asistat la inventarierea faptică a elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii așa cum se prezintă acestea la 31.12.2014, întrucât perfectarea contractului pentru efectuarea activității de audit, cu societatea noastră, s-a făcut ulterior datei desfășurării operațiunii de inventariere a patrimoniului societății.

Opinia auditorului

7. In opinia noastră, cu exceptia mentiunilor din paragraful de mai sus, situatiile financiare ale Societatii T.B.R.C.M. S.A. întocmite la 31 Decembrie.2014 prezintă complet pozitia financiara a societatii, rezultatele financiare ale acesteia, precum si situatia fluxului de trezorerie pentru exercitiul încheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului 3055/2009, auditorul exprimandu-si o opinie nemodificata.

Concluzie privind conformitatea raportului administratorilor cu situatiile financiare

8. In concordanta cu Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare, articolul 320 punctul 1, litera e), angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformitatii Raportului administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014 cu situatiile financiare anuale. Noi am citit Raportul administratorilor si nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.

Alte aspecte

9. Acest raport este întocmit exclusiv pentru uzul intern al Societatii si al actionarilor si pentru depunerea la Administratia Financiara si Oficiul Registrului Comertului, si nu poate fi folosit in nici un alt scop fara acordul auditorului

Înregistrat la Camera Auditorilor
Financiar din România
Aut. nr.058/31.05.2001

SC MAN-CO SRL
Auditor Financiar
Ion MANOLE



Bucuresti, 26 mai 2015