



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2022
DE CĂTRE SOCIETATEA DE TRATAMENT BALNEAR ȘI RECUPERARE A
CAPACITĂȚII DE MUNCĂ „T.B.R.C.M.” S.A.

MAI 2023





Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

Către,

Acționarul Societății de Tratament Balnear și Recuperare a Capacității de Muncă „T.B.R.C.M.” S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Societății de Tratament Balnear și Recuperare a Capacității de Muncă „T.B.R.C.M.” S.A. ("Societatea") cu sediul social în București, Strada Latină, nr. 8, sector 2, identificată la Registrul Comerțului cu numărul J40/10090/2003 și codul de identificare fiscală RO15619634 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de numerar și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri : 147.172.756 LEI
- Rezultatul net al exercițiului financiar (profit): 6.112.381 LEI

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2022, precum și performanța sa financiară și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare (OMFP nr. 1802/2014).

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului European (Regulamentul nr. 537/2014) și Legea nr. 162/2017. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de





Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

Societate, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform celorlalte cerințe etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul UE nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017 și ne-am îndeplinit și celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

Fără a exprima rezerve atragem atenția asupra următorului aspect:

5. Conform Contractului colectiv de muncă al Societății art. 40, Societatea acordă angajaților drepturi la pensionare sub forma unei "indemnizații egale cu câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în curs". Societatea nu a constituit până la acest moment provizion pentru terminarea contractului de muncă în conformitate cu punct 383 alin. (1)-(2) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 coroborat cu amendamentele la IAS19 „Beneficiile angajaților”. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie al auditului	Abordarea noastră
<i>Creanțe comerciale, alte creanțe și ajustări pentru deprecierea creanțelor</i>	<i>Proceduri de audit</i>
În Nota 5 „Situația creanțelor și datoriilor” la situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 sunt prezentate creanțele comerciale nete în valoare de 569.645 lei precum și ipotezele și estimările cu privire la ajustările pentru	Procedurile noastre de audit pentru a aborda riscul de denaturare semnificativă a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale și a altor creanțe au constatat în principal în următoarele:



deprecierea creanțelor comerciale. De asemenea, Societatea prezintă în Nota 5 debitori diverși neîncasați la 31.12.2022 la valoarea netă de 161.596 lei.

Recuperarea sumelor scadente de la anumiți clienți și alți debitori poate fi incertă, creanțele sunt înregistrate la valoarea probabilă de încasare rezultată ca diferență între valoarea contabilă și ajustările pentru deprecierea de valoare.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale și altor creanțe sunt aspecte cheie de audit care implică aplicarea unui raționament și utilizarea unor ipoteze subiective de către conducerea Societății.

- proceduri de verificare a inventarierii soldurilor creanțelor comerciale;
- obținerea situației vechimii creanțelor comerciale, analiza soldurilor depreciate și corespondența cu clienții, analiza acordurilor încheiate și a plăților ulterioare închiderii exercițiului financiar;
- solicitarea de la departamentul juridic al Societății a scrisorii în legătură cu litigiile cu clienții și alți debitori și stadiul acestor litigii;
- evaluarea ipotezelor și estimărilor conducerii în legătură cu potențialele rezultate ale acestor litigii la 31.12.2022;
- analiza ipotezelor și raționamentelor folosite de Societate în stabilirea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale și alte creanțe în ceea ce privește adecvarea, rezonabilitatea și consecvența cu estimările exercițiilor anterioare și cu politicile contabile ale Societății.

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

În Nota 2 „Provizioane” la situațiile financiare sunt prezentate provizioanele pentru riscuri și cheltuieli care înregistrează la data de 31.12.2022 un sold în valoare de 2.211.348 lei din care:

- Provizioane pentru litigii în valoare de 352.702 lei;
- Provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate și contracte de mandat în valoare de 1.858.646 lei.

Estimarea unui provizion implică raționamente profesionale semnificative din partea conducerii Societății cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor relevante și cuantificarea obligațiilor probabile aferente.

Procedurile noastre de audit pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la provizioanele pentru riscuri și cheltuieli au constatat în următoarele:

- analiza obligațiilor actuale ale Societății în baza cărora au fost recunoscute provizioanele;
- analiza situației litigiilor departamentului juridic al Societății cu privire la probabilitatea soluționării litigiilor în curs, precum și care este cea mai bună estimare a costului privind decontarea obligațiilor ce decurg din aceste litigii;
- analiza raționamentelor profesionale utilizate de conducerea Societății în stabilirea rezultatelor probabile ale evenimentelor și cuantificarea obligațiilor



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

14. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

15. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare

16. 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 include un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit 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.

17. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, 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 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.



Adameș



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

- 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 Societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații 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 Societății 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu 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.

18. 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.

19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație ca am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

20. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm 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.



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

21. În conformitate cu art. 10 alin. (2) din Regulamentul UE nr. 537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul nostru independent de audit care sunt necesare în plus față de cerințele ISA.

Numirea auditorului și durata misiunii

22. Am fost numiți prin Hotărârea A.G.A. nr. 17/29.11.2022 să audităm situațiile financiare ale Societății de Tratament Balnear și Recuperare a Capacității de Muncă „T.B.R.C.M.” S.A., pentru exercițiul financiar 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 și 31.12.2022.

Consecvența cu Raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit

23. Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care s-a întocmit și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

Furnizarea de servicii non-audit

- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul U.E. nr. 537/2014.

București, 26.05.2023

Auditor, Drăgoi Antoanella-Mariyeane,
Înregistrată la CAFR cu certificatul nr. 1842/2007, Nr.RPE -AF1842
Viza ASPAAS nr. 137170/2023

În numele:

Transilvania Audit & Fiscality S.R.L.

Înregistrată la CAFR cu autorizația nr. 1020/2010, Nr. RPE -FA1020
Viza ASPAAS nr. 134272/2022

