

REGISTRARUL DE STAT AL NEAR SI
RECUPERAREA A CAPACITATI DE MUNCA
REGISTRATURA - SECTIUN CENTRAL
INTRARE / IESIRE NR. 754
DATA 23.05.2018



SC MAN - CO s.r.l.

SOCIETATE MEMBRA A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

Reg Comertului J40/27278/1993, C.U.I. RO 5006985,

Punct de lucru: Piata Victoriei-str.Buzesti nr.61, bl.A6, sc.1 ap.34, sector 1, tel/fax.021/ 318.56.22;
021/318.56.24;

e-mail:office@manco.ro

Cod IBAN: RO25RNCB0072049482250001 BCR sucursala sector 1

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra
Situatiilor Financiare
intocmite la 31 Decembrie 2017

Destinatar: Prezentul Raport este destinat Actionarilor/Administratorilor societatii

1.Opinie

Am auditat situatiile financiare ale Societatii de Tratament Balnear si Recuperarea Capacitatii de munca „T.B.R.C.M. SA. la data de 31 Decembrie 2017, respectiv: bilantul; contul de profit si pierdere; situatia modificarilor capitalului propriu; situatia fluxurilor de trezorerie si note explicative la situatiile financiare anuale, pentru anul incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale, cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile contabile in vigoare.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

Total capitaluri proprii	123,790,994	Lei
Cifra de afaceri	79,716,117	Lei
Rezultatul net al exercitiului financia-profit	4,948,840	Lei

In opinia noastra, situatiile financiare anuale ale T.B.R.C.M. SA, ofera o imagine fidela conform cadrului relevant de raportare financiara, prezinta complet pozitia financiara si performanta societatii, precum si situatia fluxului de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data, auditorul exprimandu-si o **opinie modificata**.

2. Baza pentru opinie

Auditul a fost desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Opinia modificata este motivata de faptul ca:

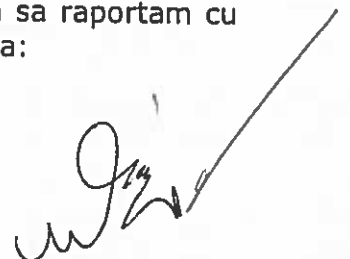
Auditorul financiar **nu a participat la inventarierea** factica a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii asa cum se prezinta acestea la 31.12.2017, intrucat contractul de prestari servicii de audit a fost perfectat dupa data efectuarii inventarierii.

Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 14 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:



- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

3. Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

4. Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

a) Recunoasterea veniturilor

La nivelul recunoasterii veniturilor exista riscuri de denaturare semnificativa ca acestea sa nu fie recunoscute de managementul Societatii conform Reglementarilor legale aplicabile. Pot exista riscuri atat in ceea ce priveste cuantumul veniturilor recunoscute cat si momentul recunoasterii acestora cu posibile denaturari semnificative in legatura cu aplicarea principiului contabilitatii de angajament.

Raspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativa s-a concretizat in efectuarea unor proceduri de audit care au avut ca scop: analiza contractelor, a documentelor justificative, testarea modului de recunoastere a veniturilor, obtinerea probelor de audit suficiente si adecvate atat in legatura cu momentul recunoasterii veniturilor, dar si cu testarea asertiunii de acuratete.

b) Evaluarea creantelor

Conform cerintelor reglementarilor contabile aplicabile, managementul realizeaza asertiuni cu privire la evaluarea creantelor prezentate la data raportarii prezentandu-le la valoarea la care se asteapta ca acestea sa fie realizate.

Raspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativa referitoare la asertiunile conducerii Societatii legate de evaluarea acestor creante la data de raportare, s-a materializat in proceduri de audit prin care am testat modul de recunoastere a creantelor incerte, precum si teste de estimare a ajustarilor pentru deprecierea creantelor pentru acele creante a caror scadenta a fost depasita cu mai mult de un an, respectiv creante in litigiu. Societatea a ajustat creantele incerte si creantele a caror scadenta a fost depasita cu mai mult de un an.

c) Evaluarea imobilizarilor corporale

Afirmatiile conducerii cu privire la evaluarea imobilizarilor corporale pot reprezenta riscuri de denaturari semnificative care sa se manifeste in sensul neaplicarii prevederii reglementarii contabile aplicabile de evaluare a imobilizarilor corporale conform IAS 16 "Imobilizari corporale" la data de raportare.

Raspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativa in ceea ce priveste evaluarea imobilizarilor corporale au presupus teste prin care am observat natura cheltuielilor capitalizate in costul activelor modernizate in cursul exercitiului 2017. Am avut in vedere riscurile identificate la tratamentele contabile prezentate de Societate in exercitiile financiare precedente in legatura cu modernizarile efectuate la imobilizarile corporale existente la data raportarii si am efectuat proceduri prin care am obtinut o asigurare rezonabila ca nu exista denaturari semnificative cu privire la aceste afirmatii.

d) Continuitatea activitatii

Conducerea entitatii este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru intocmirea situatiilor financiare.

Raspunsul nostru a vizat intelegerea riscurilor de denaturare semnificativa existente in legatura cu afirmatiile conducerii pe planul continuitatii activitatii si am analizat aspecte legate de evolutia Societatii, am examinat procesele-verbale si minutele Consiliului de administratie, precum si ipotezele existente pentru exercitiul financiar 2018.

Toate acestea ne-au condus la aprecierea ca:

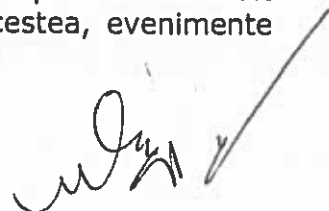
-prezumtia de continuitate a activitatii in intocmirea situatiilor financiare anuale, asumata de conducerea Societatii, este adecvata si:



-noi nu am identificat nicio incertitudine semnificativa care ar putea pune la indoiala capabilitatea Societatii de a-si continua activitatea, intr-un viitor previzibil.

5. Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente



sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Aceasta opinie este numai pentru uzul Ministerului Finantelor Publice si Actionarilor/Administratorilor societatii. Orice utilizare a acestei opinii si a situatiilor financiare anuale in alte scopuri decat cele declarate noua ca si auditori va trebui notificata noua in scris de catre conducerea societatii.

SC MAN-CO SRL
Auditor financiar
Ion MANOLE

Inregistrata la Camera Auditorilor
Financieri din Romania
Aut. nr.058/31.05.2001

Bucuresti ,
23 Mai 2018

