



SC MAN - CO s.r.l.

SOCIETATE MEMBRA A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

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

Sediul social: Bucuresti, Bd.Timisoara nr.69 Bl.C13, Sc.E, Et.2, Ap.166, Sector 6

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; web site www.man-co.ro

Cod IBAN: RO25RNCB 0072 0494 8225 0001 BCR sucursala sector 1



Raportul auditorului independent intocmit pe baza situatiilor financiare la 31.12.2018

Către : Acționarii SOCIETATII DE TRATAMENT BALNEAR SI RECUPERAREA
CAPACITATII DE MUNCA - „TBRCM ” - SA

► *Opinie*

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății SOCIETATII DE TRATAMENT BALNEAR SI RECUPERAREA CAPACITATII DE MUNCA , TBRCM” SA, cu sediul social în str.Latina nr.8, sector 2, Bucuresti, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 15619634, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

1 Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

- Total capitaluri proprii: 127.441.319 lei
- Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 8.596.005 lei

In opinia noastra, situatiile financiare *individuale* anexate prezinta pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum si a performanta financiara si a fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate auditorul exprimandu-si o **opinie nemodificata**.

► **Baza pentru opinie**

2 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative . 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 Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

► **Evidentierea unor aspecte**

4.

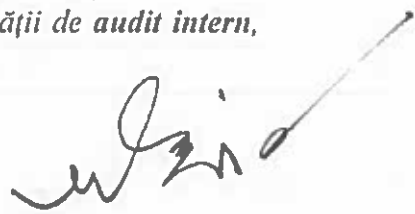
4.1. Atragem atentia asupra Notei 6 din situatiile financiare, in care sunt prezentate **politicile contabile utilizate de societate**. Totusi, auditorul a solicitat Politicile contabile existente si a constatat ca acestea nu erau actualizate cu reglementarile contabile aplicabile respectiv OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate; exista contract incheiat cu un prestator cu obiect in acest sens, nefinalizat in 2018 . Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

4.2. Fără a modifica opinia asupra situațiilor financiare individuale întocmite de Societate pentru data de 31 decembrie 2018, apreciem ca necesar a fi evidențiată

1.- prevederea din **Legea nr.162/2017 , privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative**, unde la art. 65 alin.(1) si alin. (7) se mentioneaza:

“ (1) *Entitățile de interes public trebuie să aibă un **comitet de audit**, potrivit legii*

(7) *Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal”.*



► **Aspecte cheie de audit**

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

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 quantumul 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 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 de evaluare a imobilizarilor corporale astfel:

- Societatea prezintă in Bilantul contabil incheiat la 31.12.2018. **terenuri** in valoare de 1.922.679,50 lei ,recunoscute la cost istoric.
- De asemenea entitatea nu a procedat la reevaluarea la valoarea justa a **cladirilor** detinute, ultima reevaluare fiind facuta in exercitiul 2014.

Conform OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* la:

pct. 102. - Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.

pct 106 „Reevaluarile trebuie facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului”.

Avand in vedere ca scopul misiunii noastre nu este acela de a evalua recunoasterea la valoarea justa a activelor imobilizate apartinand ” TBRCM” SA., un evaluator autorizat independent poate stabili valoarea justa a imobilizarilor corporale detinute de societate la finele exercitiului.

► **Alte informatii – Raportul Administratorilor**

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, care trebuie sa includa *si* declaratia nefinanciara dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea .



Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera 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.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm ca acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu pct.489 – 492.6 din OMFP nr 1802/2014 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* cu mențiunea că Declarația nefinanciară este prezentată separat.

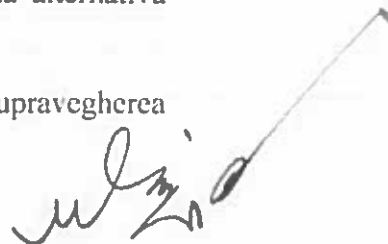
În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

Informațiile prezentate în Raportul administratorilor inclusiv Declarația nefinanciară pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare, sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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

7. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. 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.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.



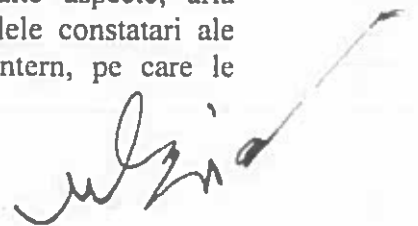
► **Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare**

10. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 fraudă, 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.

11. 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, cauzate fie de fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern (ca sistem) 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.
- 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 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.

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



13. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

► Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

15 Societatea MAN-CO SRL, a fost numita in calitate de auditor financiar, de Adunarea Generala a Actionarilor, la data de 27.11.2018 a Societatii de Tratament Balnear si Recuperare a Capacitatii de Munca „TBRCM” – SA, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare 2018, 2019 si 2020.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit/Consiliului de Administratie al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am intocmit si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele

SC MAN-CO SRL

Cu sediul social in Bd.Timisoara nr.69

Ap.166 sector 6- Bucuresti

Auditor - MANOLE Ion

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 058/2001
Inregistrat Registru electronic
ASPAAS nr.058



Bucuresti 22.05.2019