



SOCIETATEA DE TRATAMENT BALNEAR SI
RECUPERARE A CAPACITĂȚII DE MUNCA
REGISTRATURĂ - SEDIUL CENTRAL
INTRARE / IESIRE Nr: 597
DATA 19.05.2016



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 2015

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 2015, respectiv Bilantul, Contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative aferente, pentru anul încheiat la aceasta data, în conformitate cu Directivele europene aprobate prin Ordinul 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare și prevederile contabile în vigoare, Legea contabilității nr.82/1991, alte reglementări în vigoare.

2. Situațiile financiare menționate se identifica la 31 Decembrie 2015 astfel:

- | | |
|--|-----------------|
| • Total active, minus datorii curente | 124.599.302 Lei |
| • Total capitaluri proprii | 121.822.269 Lei |
| • Cifra de afaceri | 76.237.457 Lei |
| • Rezultatul net al exercitiului financiar | 5.603.117 Lei |

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

3. Aceste situații financiare constituie responsabilitatea conducerii entității și au fost întocmite în conformitate cu Ordinul 1802/2014, 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 Financiar 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 că 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.

Opinia auditorului

6. În opinia noastră, situațiile financiare ale Societății T.B.R.C.M. S.A. întocmite la 31 Decembrie.2015 prezintă complet poziția financiară a societății, rezultatele financiare ale acesteia, precum și situația fluxului de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Ordinului 1802/2014, auditorul exprimându-și o opinie nemodificată.

Concluzie privind conformitatea raportului administratorilor cu situațiile financiare

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare .

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Aceasta opinie este numai pentru uzul Ministerului Finanțelor Publice, și Acționarilor/Administratorilor societății. Orice utilizare a acestei opinii și a situațiilor financiare anuale în alte scopuri decât cele declarate noua ca și auditori va trebui notificată noua în scris de către conducerea societății.

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

București, mai 2016

SC MAN-CO SRL
Auditor Financiar
Ion M. COMERCIAL

