

A.B.A. AUDIT S.R.L.

S.C. A.B.A. Audit S.R.L.

ADRESA: Timisoara, Str. Moise Nicoară, Nr. 11 B
CUI: RO 14907434 • Nr. Inreg. ORC: J35/1537/2002

IBAN: RO43PIRB3701720663001000 • BANCA: Piraeus Bank
TEL: 0256.216.100; FAX: 0256.205.039

E-MAIL: office.audit@abaconsulting.ro • WEB: www.abaconulting.ro

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACȚIONARII S.C. TRATAMENT BALNEAR BUZIAȘ S.A

1. Am auditat situațiile financiare anuale atașate ale SC Tratament Balnear Buziaș SA („Societatea”) întocmite la data de 31 decembrie 2015 formate din bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar, situația modificării capitalurilor proprii și notele explicative la situațiile financiare, identificate prin următorii indicatori:

- pierdere netă:	1.050.633 lei
- cifra de afaceri:	6.725.510 lei
- total active	30.706.553 lei

Responsabilitatea conducerii privind situațiile financiare

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea nr. 82/1991, legea contabilității, republicată cu modificările și completările ulterioare („Legea 82”) și cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate („OMFP 1802”).

3. Această 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 să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare anuale, pe baza auditului efectuat.

5. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Finanțari din România (CAFR). Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin erori semnificativi.

6. 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 eficacitatea sistemului de control intern al Societății.

iii) În cadrul unui audit se evaluatează, 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 că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Baza pentru opinia cu rezerve

7. În timpul auditului, noi am putut obține confirmări doar pentru soldurile conturilor de furnizori reprezentând 45% din soldul contului de furnizori pentru activitatea curentă. Aplicarea procedurilor alternative de audit pentru verificarea acestor solduri a oferit informații insuficiente pentru confirmarea lor care să ne dea o asigurare rezonabilă că valorile prezentate în situațiile financiare nu conțin erori materiale.

Opinia cu rezerve a auditorului asupra situațiilor financiare

8. În opinia noastră, cu excepția unor ajustări care ar fi putut fi determinate ca fiind necesare dacă am fi obținut informații suficiente și adecvate aşa cum este descris în paragraful 7 de la Baza pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare anuale ale SC Tratament Balnear Buziaș SA furnizează o imagine fidelă a situației financiare, a poziției financiare și rezultatelor Societății la 31 decembrie 2015, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, legea contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Raport cu privire la alte cereri legale și de reglementare

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului consiliului de administrație 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 consiliului de administrație care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul consiliului de administrație este prezentat de la pagina 1 la 20 și nu face parte din situațiile financiare individuale. Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul consiliului de administrație.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 20 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 individuale anexate;
- b. raportul consiliului de administrație 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 individuale pentru exercițiul finanțiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesta, nu am identificat informații incluse în raportul consiliului de administrație care să fie eronate semnificativ.

Observații

10. Fără a exprima și alte rezerve, considerăm că e necesar să fie realizate unele observații suplimentare și prezentate anumite aspecte referitoare la:

10.1. Societatea înregistrează pierderi semnificative, pentru al patrulea an consecutiv: 1.050.633 lei la 31 decembrie 2015, 985.216 lei la 31 decembrie 2014, 829.877 lei la 31 decembrie 2013, respectiv 495.040 lei la 31 decembrie 2012. De asemenea, la 31 decembrie 2015, Societatea avea datorii curente nete de 2.348.141 lei, la 31 decembrie 2014 de 2.327.744 lei, 1.808.615 lei la 31 decembrie 2013, respectiv, 1.987.651 lei la 31 decembrie 2012 care ne conduc la aprecieri prudente referitoare la capacitatea Societății de a face față obligațiilor de plată exigibile pe termen scurt. Perspectiva menținerii și continuării activității depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile economice prezente în mediul în care operează Societatea respectiv asigurarea surselor de finanțare prin majorări de capital social sau atragerea de surse externe compatibile cu fluxurile numerar generate din activitate de exploatare viitoare.

10.2. Așa cum este prezentat la Nota 24 „Contingențe”, Societatea este subiectul unor dispute pe rolul instanțelor de judecată care ar putea avea impact asupra poziției și performanței financiare viitoare din perspectiva modului în care se vor soluționa, în exercițiile financiare viitoare.

10.3. Mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare individuale ale Societății întocmite la data de 31 decembrie 2015 / 31 decembrie 2014, nefiind numiți pentru realizarea auditului situațiilor financiare consolidate în cazul în care acesta s-ar impune.

10.4. Societatea este supusă unui risc de credit ridicat cauzat de structura creațelor sale comerciale prin prisma faptului că cea mai mare parte din veniturile sale este realizată în baza contractului de furnizare de servicii de tratament, cazare și masă pentru beneficiarii biletelor eliberate de Casa Națională de Pensii Publice.

Alte aspecte

11. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit audit finanțiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

12. Situațiile financiare anexate raportului de audit nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Timișoara, 15 martie 2016

Pentru și în numele A.B.A. AUDIT SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Finanțari din România
cu nr. 305/23 decembrie 2002

Dr. Dumitrescu Alin - Constantin

Înregistrat la Camera Auditorilor Finanțari din România
cu nr. 4227/29 februarie 2012

