

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.abaconsulting.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 2014 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:	(985.216) lei
- cifra de afaceri:	8.299.233 lei
- total active	32.308.370 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. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare („OMFP 3055”).

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 Financiari 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 semnificativ.

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 eficacității 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.

Opinia auditorului asupra situațiilor financiare

7. În opinia noastră, 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 2014, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, legea contabilității republicată și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Raport cu privire la alte cereri legale și de reglementare

8. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, articolul 320 punctul 1, litera e), angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformității Raportului administratorilor pentru exercițiul finanțiar încheiat la 31 decembrie 2014 cu situațiile financiare anuale. Noi am citit Raportul administratorilor și nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Observații

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

9.1. Așa cum este prezentat la Nota 1 „Active imobilizate”, Societatea a procedat la reevaluarea tuturor imobilizărilor aflate în patrimoniul său, cu excepția unor imobilizărilor achiziționate din fonduri Phare, prin utilizarea opiniei unui expert evaluator independent, astfel că valoarea acestora, la data de 31 decembrie 2014, este prezentată atât la cost istoric indexat în conformitate cu hotărârile guvernamentale („HG”), ce s-au aplicat până la această dată, cât și la cost istoric. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene prevede că „elementele dintr-o grupă de imobilizări corporale se revaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite” (pct. 123 alin 2). De asemenea, „dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate [...]” (pct. 123 alin 3). Reevaluările trebuie să fie realizate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substantial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului (pct. 123 alin 6). În condițiile actualului mediu economic și în absența informațiilor referitoare la estimarea valorii recuperabile nete a activelor imobilizate, nu suntem în măsură să aplicăm alte proceduri care să ne ofere o asigurare rezonabilă că valorile nete prezentate în situațiile financiare nu ar putea conține erori materiale.

9.2. Societatea înregistrează pierderi semnificative, pentru al treilea an consecutiv: 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 2014, Societatea avea datorii curente nete de 2.277.374 lei, 1.808.615 lei la 31 decembrie 2013, respectiv, 1.987.651 lei la 31 decembrie 2012 care, coroborate cu actualul climat economic în care își desfășoară activitatea, 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 de numerar generate din activitate de exploatare viitoare.

9.3. 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.

9.4. Mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare individuale ale Societății întocmite la data de 31 decembrie 2014/31 decembrie 2013, nefiind numiți pentru realizarea auditului situațiilor financiare consolidate în cazul în care acesta s-ar impune.

9.5. Societatea este supusă unui risc de credit ridicat cauzat de structura creanțelor 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

10. 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.

11. 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. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Timișoara, 25 martie 2015

Pentru și în numele A.B.A. AUDIT SRL

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

Dr. Bunget Ovidiu Constantin



Înregistrat la Camera Auditorilor Finanțari din România
cu nr. 1739/14 august 2006

