



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, camera nr.18, Sector 1, București
Cont RO14BTRLRONCRT0DE3129201
Banca Transilvania
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J2008014586402
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI INDEPENDENT
ÎNTOCMIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ALE
SOCIETAȚII DE TRATAMENT BALNEAR ȘI RECUPERARE A
CAPACITAȚII DE MUNCĂ „T.B.R.C.M.” S.A. LA 31.12.2025
CĂTRE COMITETUL DE AUDIT

MAI 2026





Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, camera nr.18, Sector 1, București
Cont RO14BTRLRONCRT0DE3129201
Banca Transilvania
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J2008014586402
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

Către,

**Comitetul de Audit al Societății de Tratament Balnear și Recuperare a
Capacității de Muncă „T.B.R.C.M.” S.A.**

În conformitate cu art. 31 din Legea nr. 162/2017 coroborat cu art. 11 din Regulamentul UE nr. 537/2014 cu privire la cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public emitem prezentul Raport de audit suplimentar la aceeași dată la care am emis raportul de audit.

1. Acest raport care subliniază evaluarea noastră în ceea ce privește riscurile și abordarea planificată a auditului, vă este furnizat pentru a lua în considerare aspectele cheie ale misiunii de audit efectuate de către noi.

Restricții privind distribuirea

2. Acest raport este conceput doar pentru informarea celor însărcinați cu guvernarea și este furnizat pe baza faptului că nu ar trebui distribuit către alte părți; acesta nu va fi citat sau menționat, în întregime sau parțial, fără consimțământul nostru prealabil exprimat în scris și nu acceptăm nici o responsabilitate față de nici un terț în legătură cu acesta.

3. Obiectul prezentului raport explică rezultatele auditului statutar desfășurat și realizează următoarele :

Asigurarea independenței echipei de audit față de entitatea auditată

4. Înainte de contractarea misiunii de audit statutar societatea noastră de audit a evaluat și documentat următoarele :

- existența amenințărilor la adresa independenței sale și măsurile de protecție aplicate pentru a atenua amenințările respective. Amenințările semnificative, fără a fi limitative, s-au referit la aspecte precum: interese financiare, împrumuturi și garanții, relații de afaceri, relații familiale și personale, angajarea la un client de audit, alocarea temporară de personal, servicii recente furnizate clienților de audit, deținerea unei funcții de conducere sau de director în cadrul clientului de audit, furnizarea de servicii de non-asigurare unui client de audit, politici de recompensare și evaluare, cadouri și ospitalitate, litigii în curs sau iminente;
- dacă are la dispoziție personalul calificat și timpul necesar, precum și celelalte resurse necesare efectuării auditului statutar într-o manieră adecvată.





Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, camera nr.18, Sector 1, București
Cont RO14BTRLRONCRTODE3129201
Banca Transilvania
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J2008014586402
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

Membrii echipei de audit au dat fiecare în parte o declarație de independență prin care comunică în scris orice relații (inclusiv prestări de servicii non-audit) care sunt relevante pentru independența auditului, amenințări la adresa independenței pe care le pot aduce aceste relații și măsuri de protecție aplicate pentru a limita aceste amenințări.

Deoarece nu am prestat pentru Societate, serviciile non-audit interzise menționate la art. 5 alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014, considerăm că nu există amenințări la adresa independenței și obiectivității.

Asigurarea calității auditului

5. Calitatea auditului s-a asigurat prin participarea la cursuri de formare profesională, profunzimea experienței, continuitatea echipei și implicarea specialiștilor dacă a fost cazul.

Abordarea auditului s-a făcut printr-o înțelegere și cunoaștere profundă a entității, o determinare a ariei de aplicare, a pragului de materialitate și o abordare bazată pe risc, o opinie independentă bazată pe scepticism și raționament profesional.

Calitatea auditului s-a asigurat și printr-un dialog permanent cu cei responsabili și raportări la timp.

Comunicări bidirecționale cu Comitetul de Audit

6. Echipa de audit a avut o întâlnire inițială cu membrii conducerii unde s-a schițat abordarea auditului, a planului de audit, aspecte legate de independență și alte cerințe relevante. Participanții la întâlnire din partea societății de audit au fost :

- doamna Drăgoi Antoanella-Mariyeane- partener cheie al misiunii de audit, iar, din partea entității auditate a fost:
- domnul Liviu-Adrian Ghiocel- reprezentant din partea conducerii Societății.

Comunicări obligatorii

7. Reprezentanții echipei de audit au comunicat conducerii și celor însărcinați cu guvernarea responsabilitățile în pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil, respectiv OMFP nr.1802/2014 care să nu aibă erori materiale datorate fraudei sau erorii. Echipei de audit i-a fost dat acces la toate informațiile relevante pregătirii situațiilor financiare, la informațiile adiționale și acces nerestricționat la persoane din cadrul entității. S-a comunicat conducerii și celor însărcinați cu guvernarea responsabilitățile auditorilor privind formularea și exprimarea unei opinii cu privire la situațiile financiare care au fost pregătite de conducere sub supravegherea celor însărcinați cu guvernarea. Auditul situațiilor financiare nu scutește conducerea sau pe cei însărcinați cu guvernarea de responsabilitățile lor. S-au comunicat conducerii responsabilitățile auditorilor în elaborarea și implementarea unei abordări adecvate pentru a identifica, evalua și obține suficiente probe adecvate cu privire la riscul de denaturări semnificative în situațiile financiare cauzate de fraudă.





Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, camera nr.18, Sector 1, București
Cont RO14BTRLRONCRT0DE3129201
Banca Transilvania
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J2008014586402
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

Informații furnizate

8. Ne-a fost furnizat acces la toate informațiile solicitate pe care noi le-am considerat relevante pentru întocmirea situațiilor financiare ale Societății de Tratament Balnear și Recuperare a Capacității de Muncă „T.B.R.C.M.” S.A. («Societatea») precum :

- evidențele financiar-contabile, documentația și alte aspecte ;
- informații suplimentare pe care le-am solicitat în scopul auditului;
- acces nerestricționat la persoanele din cadrul entității de la care noi am considerat necesar să obținem probe de audit.

Membrii echipei de audit

Numele	Certificări profesionale	Ani pe angajament	Ani de experiență
Drăgoi Antoanella-Mariyeane	-Auditor financiar membru CAFR - Expert contabil membru CECCAR - Consultant fiscal membru CCF	5	Experiență în activitatea de audit începând cu 01.08.2009
Mariana Tudose	- Auditor financiar membru CAFR - Expert contabil membru CECCAR - Consultant fiscal membru CCF	3	Experiență în activitatea de audit începând cu 30.09.2001

Riscuri de audit identificate

9. Riscurile semnificative identificate de noi care vor fi acoperite prin raportul nostru de audit sunt următoarele :

Risc	Descriere risc semnificativ
1	<i>Creanțe comerciale, alte creanțe și ajustări pentru deprecierea creanțelor</i>
2	<i>Provizioane pentru riscuri și cheltuieli</i>





Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, camera nr.18, Sector 1, București
Cont RO14BTRLRONCRT0DE3129201
Banca Transilvania
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J2008014586402
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

În cadrul raportului de audit am acoperit riscuri privind Creanțe comerciale, alte creanțe și ajustări pentru deprecierea creanțelor și riscuri în legătură cu Provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

Prag de semnificație pentru planificarea și efectuarea auditului

10. Pragul de semnificație reprezintă nivelul la care credem că denaturările vor influența în mod rezonabil utilizatorii situațiilor financiare ale Societății. Acesta ia în considerare atât factori cantitativi cât și calitativi. Pentru a răspunde riscului de agregare am elaborat proceduri pentru a detecta denaturările la un nivel inferior de materialitate.

Pragul de semnificație a fost stabilit ca urmare a aplicării raționamentului profesional așa cum prevăd Standardele Internaționale de Audit- ISA 320.

Reperul utilizat ca bază în stabilirea pragului de semnificație global a fost reprezentat de <Cifra de afaceri>, considerat de auditor ca fiind cel mai adecvat, specific domeniului de activitate în care își desfășoară activitatea Societatea.

Pentru anul 2025 am calculat un prag de semnificație la nivelul maxim de 3.379.000 lei (2%), iar pragul funcțional la 337.900 lei.

În cadrul misiunii de audit am făcut verificări directe specifice fiecărei categorii de active și pasive bilanțiere, precum și a operațiunilor înregistrate în contul de profit și pierdere aplicând pragul funcțional de 337.900 lei.

Sfera de aplicare a auditului

11. Audit - S-a realizat un audit statutar al situațiilor financiare ale Societății folosind un prag de semnificație individual. Societatea a pregătit situațiile financiare la 31 decembrie 2025 întocmite în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările ulterioare și Legea contabilității nr. 82/1991 (r2).

Proceduri de audit specifice – Au fost efectuate proceduri specifice pentru Societate, care s-au realizate în funcție de pragul de semnificație stabilit.

Riscuri ale afacerii relevante pentru audit

Categorie de risc	Descrierea riscului de afaceri
Managementul riscului de preț	Valoarea contractului de tratament balnear, cazare și masă încheiat cu acționarul unic este stabilit prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat la nivelul Casei Naționale de Pensii Publice, cea mai mare parte a cifrei de afaceri a Societății este realizată din acest contract.





Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, camera nr.18, Sector 1, București
Cont RO14BTRLRONCRT0DE3129201
Banca Transilvania
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J2008014586402
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

Risc în relații cu partenerii de afaceri	Societatea, ca entitate subordonată statului, are risc de expunere ce poate fi semnificativ afectat de politica Guvernului.
Mediu de reglementare	Cadrul normativ suferă modificări anuale, astfel acesta nu este unul stabil și poate lăsa loc de interpretări la nivelul instituțiilor statului.
Evoluții recente în raportarea financiară	Raportările financiare sunt corect întocmite, informațiile fiind asigurate de către personal specializat.

12. Situațiile financiare ale Societății de Tratament Balnear și Recuperare a Capacității de Muncă „T.B.R.C.M.” S.A. la 31.12.2025 au fost întocmite de doamna Gyenge Aurelia Luiza-Director Economic și semnate de domnul președinte al Consiliului de Administrație – Ion-Lucian Rădulescu, persoană ce reprezintă Societatea, îndeplinindu-se condiția cerută de art. 28 alin. 10 și 13 din Legea contabilității nr. 82/1991 (r2).

13. Am auditat situațiile financiare anexate ale Societății care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de numerar și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

14. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului European (Regulamentul nr. 537/2014) și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative. Misiunea de audit s-a desfășurat conform planului de audit. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

15. Fără a exprima rezerve atragem atenția asupra următorului aspect:

Conform Acordului cu sindicatul nr.1528/23.12.2024 care pastrează aceleași clauze din Contractul colectiv de muncă al Societății, art. 40, Societatea acordă angajaților drepturi la pensionare sub forma unei „indemnizații egale cu câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în curs”. Societatea nu a constituit până la acest moment un provizion semnificativ pentru terminarea contractului de muncă în conformitate cu punctul 383 alin. (1)-(2) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014.





Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, camera nr.18, Sector 1, București
Cont RO14BTRLRONCRT0DE3129201
Banca Transilvania
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J2008014586402
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

16. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

17. Aspect cheie de audit - *Creanțe comerciale, alte creanțe și ajustări pentru deprecierea creanțelor*

În Nota 5 „Situația creanțelor și datoriilor” la situațiile financiare încheiate la 31.12.2025 sunt prezentate creanțele comerciale nete în valoare de 4.550.012 lei precum și ipotezele și estimările cu privire la ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale. De asemenea, Societatea prezintă în Nota 5 avansuri debitori diverși neîncasați la 31.12.2025 la valoarea netă de 38.058 lei.

Recuperarea sumelor scadente de la anumiți clienți și alți debitori poate fi incertă, creanțele sunt înregistrate la valoarea probabilă de încasare rezultată ca diferență între valoarea contabilă și ajustările pentru deprecierea de valoare.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale și altor creanțe sunt aspecte cheie de audit care implică aplicarea unui raționament și utilizarea unor ipoteze subiective de către conducerea Societății.

18. Procedurile noastre de audit pentru a aborda riscul de denaturare semnificativă a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale și a altor creanțe au constat în principal în următoarele:

- proceduri de verificare a inventarierii soldurilor creanțelor comerciale;
- obținerea situației vechimii creanțelor comerciale, analiza soldurilor depreciate și corespondența cu clienții, analiza acordurilor încheiate și a plăților ulterioare închiderii exercițiului financiar;
- solicitarea de la departamentul juridic al Societății a scrisorii în legătură cu litigiile cu clienții și alți debitori și stadiul acestor litigii;
- evaluarea ipotezelor și estimărilor conducerii în legătură cu potențialele rezultate ale acestor litigii la 31.12.2025;
- analiza ipotezelor și raționamentelor folosite de Societate în stabilirea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale și alte creanțe în ceea ce privește adecvarea, rezonabilitatea și consecvența cu estimările exercițiilor anterioare și cu politicile contabile ale Societății.

19. Aspect cheie de audit - *Provizioane pentru riscuri și cheltuieli*

În Nota 2 „Provizioane” la situațiile financiare sunt prezentate provizioanele pentru riscuri și cheltuieli care înregistrează la data de 31.12.2025 un sold în valoare de 3.775.687 lei din



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, camera nr.18, Sector 1, București
Cont RO14BTRLRONCRT0DE3129201
Banca Transilvania
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J2008014586402
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

care:

- Provizioane pentru litigii în valoare de 415.638 lei;
- Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate și contracte de mandat în valoare de 3.360.049 lei.

Estimarea unui provizion implică raționamente profesionale semnificative din partea conducerii Societății cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor relevante și cuantificarea obligațiilor probabile aferente.

Apreciem că provizioanele pentru riscuri și cheltuieli prin natura lor necesită un grad semnificativ de raționament profesional și de aceea reprezintă un aspect cheie pentru auditul anului 2025.

20. Procedurile noastre de audit pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la provizioanele pentru riscuri și cheltuieli au constatat în următoarele:

- analiza obligațiilor actuale ale Societății în baza cărora au fost recunoscute provizioanele;
- analiza situației litigiilor departamentului juridic al Societății cu privire la probabilitatea soluționării litigiilor în curs, precum și care este cea mai bună estimare a costului privind decontarea obligațiilor ce decurg din aceste litigii;
- analiza raționamentelor profesionale utilizate de conducerea Societății în stabilirea rezultatelor probabile ale evenimentelor și cuantificarea obligațiilor probabile aferente;
- evaluarea politicilor contabile în domeniul provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli stabilite de conducerea Societății și dacă acestea respectă cerințele standardelor de raportare relevante.
- evaluarea gradului de adecvare a informațiilor cu privire la provizioanele pentru riscuri și cheltuieli prezentate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2025.

21. Conducerea Societății a întocmit situațiile financiare la 31.12.2025 pe baza principiului continuității activității așa cum menționează în Nota 6 „Politicele contabile utilizate de societatea TBRCM SA”.

22. Urmare încheierii contractului de audit financiar înregistrat Prestator sub nr.C25.086/25.07.2025 și la Beneficiar sub nr. 4/25.07.2025 am testat elementele patrimoniale supuse inventarierii de natura imobilizărilor corporale și a obiectelor de inventar de la sediul central al Societății, nu am constatat diferențe între evidențele contabile și activele imobilizate și circulante eșantionate de noi pentru a fi inspectate fizic.

Am solicitat toate procesele verbale privind rezultatele inventarierii de la Sucursale și Sediul Central și procesul verbal de inventariere al Societății pe care le-am analizat.

23. Contabilitatea financiară a Societății în exercitiul financiar 2025 a fost organizată pe sucursale în compartimente financiar-contabile distincte conduse de un director economic și



de un compartiment financiar-contabil distinct la nivel central. Compartimentul financiar-contabil a fost condus de doamna Gyenge Aurelia Luiza, respectându-se art. 10, din Legea contabilității nr. 82/1991 cu toate modificările ulterioare. Doamna Gyenge Aurelia Luiza este angajată a entității în funcția de șef birou financiar, contabilitate, fiscalitate, în baza CIM înregistrat la data de 21.10.2024 în registrul general de evidență a salariaților sub nr.141/21.10.2024 și conform Actului Adițional la CIM nr.1/30.09.2025 în funcția de Director Economic.

Pentru evidența financiar-contabilă Societatea folosește un program informatic integrat sub licența Multisoft, pentru toate cele 13 sucursale componente.

24. Reglementările contabile pe baza cărora s-a ținut contabilitatea în exercițiul financiar 2025 sunt Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările ulterioare, OMFP nr. 1802/2014 care aprobă Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările ulterioare, Codul Fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015 cu modificările ulterioare, celelalte acte normative prevăzute de legislația din România, în vigoare precum și normele interne stabilite și aprobate în Manualul de politici și proceduri contabile actualizat și aprobat prin Decizia nr. 11/17.04.2019 a Consiliului de Administrație al Societății.

25. Pentru desfășurarea misiunii de audit am efectuat proceduri de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, sens în care am procedat la:

- culegerea informațiilor privind activitatea desfășurată de Societate;
- examinarea prin sondaj și testarea probelor de audit selectate după mărimea sumelor sau importanța informațiilor din situațiile financiare;
- evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare;
- evaluarea politicilor, principiilor contabile folosite și a estimărilor contabile efectuate de către conducere.

26. Pentru obținerea probelor de audit, s-au efectuat proceduri de fond analitice și teste de detaliu: interviuarea, examinarea documentelor, confirmarea de solduri, repetarea calculelor, comparații și alte verificări ale corectitudinii calculelor, evaluarea estimărilor.

27. Având în vedere limitările inerente ale auditului dar și ale controlului intern, există un risc inevitabil ca anumite denaturări semnificative să nu fie detectate, chiar dacă auditul a fost planificat și s-a desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.

28. Serviciile non-audit INTERZISE conform Articolului 5 alin. (1) din Regulamentul U.E. 537/2014 sunt:

- a) Servicii fiscale
- Pregătirea declarațiilor fiscale*





Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, camera nr.18, Sector 1, București
Cont RO14BTRLRONCRT0DE3129201
Banca Transilvania
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J2008014586402
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

- Impozitele pe salarii
- Taxele vamale
- Identificarea subvențiilor publice și a stimulentele fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de servicii este impus prin lege*
- Sprijin cu privire la inspecțiile fiscale desfășurate de autoritățile fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de inspecții este impus prin lege*
- Calcularea impozitului direct și indirect și a impozitului amânat*
- Oferirea de consiliere fiscală*
- b) Servicii care implică participarea la gestiunea sau procesul decizional al entității auditate;
- c) Evidență contabilă și întocmirea registrelor contabile și a situațiilor financiare;
- d) Servicii de contabilitate salarială;
- e) Conceperea și implementarea procedurilor de control intern sau de gestionare a riscurilor pentru întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare sau a sistemelor informatice destinate informațiilor financiare;
- f) Servicii de evaluare, inclusiv evaluările efectuate în legătură cu servicii actuariale sau cu servicii de sprijin în caz de litigii*;
- g) Servicii juridice, în ceea ce privește:
 - Oferirea de consiliere generală
 - Negocierea în numele entității auditate
 - Reprezentarea în cadrul procedurilor de soluționare a litigiilor;
- h) Servicii legate de funcția de audit intern a entității auditate;
- i) Servicii legate de finanțarea, structura capitalului și alocarea acestuia și strategia de investiții ale entității auditate, cu excepția prestării de servicii de asigurare în legătură cu situațiile financiare, printre care emiterea de scrisori de confort în legătură cu prospecte emise de entitatea auditate;
- j) Promovarea, vânzarea sau subscrierea de acțiuni la entitatea auditată;
- k) Servicii de resurse umane în ceea ce privește:
 - Conducerea aflată în măsură să exercite o influență semnificativă asupra întocmirii rapoartelor contabile sau a situațiilor financiare care fac obiectul auditului statutar, în cazul în care aceste servicii implică căutarea sau selectarea de candidați pentru astfel de posturi; sau verificarea referințelor candidaților la astfel de funcții
 - Structurarea alcătuirii organizației și
 - Controlul costurilor.

Nu au fost furnizate servicii non-audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul U.E. nr.537/2014 către Societatea de Tratament Balnear și Recuperare a Capacității de Muncă „T.B.R.C.M.” S.A. în exercițiul financiar curent.

Incompatibilități cu legi și regulamente

29. Nu am identificat incompatibilități cu legi sau regulamente.





Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, camera nr.18, Sector 1, București
Cont RO14BTRLRONCRT0DE3129201
Banca Transilvania
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J2008014586402
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

Estimări privind riscul de fraudă și proceduri de audit

30. Prin fraudă înțelegem raportările false din situațiile financiare și deturnarea de active.

În etapa de planificare a fost evaluat riscul de fraudă și factorii luați în calcul au fost evaluați pe parcursul angajamentului.

Proceduri aplicate au constat în :

- Verificarea înregistrărilor din registrul jurnal și ajustărilor în timpul exercițiului și sfârșitul perioadei de raportare;
- Revizuirea estimărilor contabile;
- Identificarea tranzacțiilor neobișnuite;
- Proceduri analitice;
- Teste de control și de detaliu;
- Declarația conducerii.

Rezultatul aplicării procedurilor : nu au fost identificate fraude și erori neajustate.

31. Existența activelor

Procedurile aplicate au fost următoarele :

a. Imobilizări corporale și necorporale

- Am obținut situații cu costurile imobilizărilor, amortizarea cumulată și valorile nete rămase la 31.12.2025;
- Am obținut situația intrărilor și ieșirilor de imobilizări corporale și necorporale din anul 2025 pe care le-am reconciliat cu evidența analitică;
- Am testat prin eșantionare intrările și ieșirile relevante de active imobilizate cu documentele justificative de achiziție solicitate;
- Am verificat duratele de amortizare pentru noile echipamente puse în funcțiune în cursul anului;
- Am testat soldurile înregistrate la 31.12.2025 în cont 4093 – „avansuri de imobilizări” cu documente justificative solicitate;
- Am analizat imobilizările în curs derulate în anul 2025.

b. Stocuri

- Am obținut situațiile analitice cu privire la soldurile stocurilor, mișcările de stocuri, vechimea stocurilor;
- Am verificat prin eșantionare intrările și ieșirile de stocuri cu documente justificative aferente;



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, camera nr.18, Sector 1, București
Cont RO14BTRLRONCRT0DE3129201
Banca Transilvania
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J2008014586402
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

- Am analizat rezonabilitatea politicilor de estimare a ajustărilor de valoare a stocurilor.

c. Creanțe

- Am obținut confirmări pentru soldurile de creanțe și alți debitori și le-am reconciliat cu soldurile din balanțele analitice ale partenerilor și cu balanța de verificare sintetică;
- Am obținut situația vechimii creanțelor la 31.12.2025;
- Am analizat creanțele cu scadență depășită, scrisorile emise de către departamentul juridic al Societății cu privire la stadiul litigiilor aflate pe rolul instanțelor pentru recuperarea acestor creanțe;
- Am evaluat ajustările estimate de Societate pentru deprecierea creanțelor incerte sau în litigiu;
- Am testat venituri prin eșantionare pe care le-am reconciliat cu documente justificative aferente solicitate.

d. Disponibilități

- Am obținut balanța analitică a conturilor de disponibilități: bănci și casierie și am reconciliat concordanța dintre sumele prezentate în conturi de trezorerie și extrasele de cont de la bănci, precum și cu inventarele casieriilor Societății efectuate la sfârșitul anului în conformitate cu OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

e. Datorii comerciale

- Am obținut situațiile analitice privind datoriile comerciale și situația vechimilor acestor datorii;
- Am facut verificări prin eșantionare a respectării principiului independenței exercițiilor (cut-off);
- Am testat prin eșantionare achiziții de bunuri și servicii pe care le-am reconciliat cu documente justificative aferente solicitate;
- Am evaluat provizioanele de riscuri și cheltuieli estimate de Societate.

Am evaluat gradul de adecvare a informațiilor prezentate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2025 în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 cu toate modificările ulterioare.

32. Procedurile de verificare pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele Societății, ele fiind selectate strict pe baza raționamentului profesional al auditorului cât și pe baza aprecierii formelor de control și riscurilor specifice Societății.





Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, camera nr.18, Sector 1, București
Cont RO14BTRLRONCRT0DE3129201
Banca Transilvania
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J2008014586402
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

33. La data emiterii prezentului Raport Suplimentar de Audit către Comitetul de Audit, Societatea are constituit un Comitet de Audit în conformitate cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, art.65 (1)-(6).

Opinia de audit

Opinia de audit va fi o opinie fără rezerve.

București, 22.05.2026

Auditor, Drăgoi Antoanella-Mariyeane,

Înregistrată la CAFR cu certificatul nr. 1842/2007, Nr.RPE -AF 1842

Viza ASPAAS nr. 147117/2026

În numele:

Transilvania Audit & Fiscality S.R.L.

Înregistrată la CAFR cu autorizația nr. 1020/2010, Nr. RPE -FA1020

Viza ASPAAS nr. 148205/2026

