

## **RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT**

**Catre Actionarii,**

**BAZA DE TRATAMENT SI AGREMENT BAILE SARATE OCNA MURES SA, cu sediul in Ocna Mures, str.Fabricii , nr.12 , CUI RO 46589673, J2022001054011**

### **Opinie fara rezerve**

1.Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii BAZA DE TRATAMENT SI AGREMENT BAILE SARATE OCNA MURES SA ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si notele explicative la situatiile financiare , inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 8.992.906 lei
- Cifra de afaceri 20.560.414 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 3.873.635 lei

2.In opinia noastra, situatiile financiare anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2025 , performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva , in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare ("L 82/1991") si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").



### **Baza pentru opinie**

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European ( in cele ce urmeaza "Regulamentul") si Legea nr.162/2017 (" Legea"). 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 Standardele Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) , conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte 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. La prezentul paragraf evidentiem urmatoarele aspecte cu privire la modul de organizare a activitatii de audit intern in cadrul Societatii , aspecte ce nu modifica opinia exprimata:

Atragem atentia asupra faptului ca managementul Societatii nu a implementat o functie de audit intern, asa cum este solicitat de cadrul legislativ aplicabil entitatilor auditate statutar din Romania. Deși această situație nu are un impact direct asupra opiniei noastre de audit cu privire la situatiile financiare luate in ansamblu, recomandam conformarea cu cerintele legale privind auditul intern pentru a consolida sistemul de control intern al Societatii..

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

### **Aspectele cheie de audit**

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza raționamentului 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.

### **Strategia de audit – prezentare de ansamblu**

Echipe de audit a conceput Strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificatie si evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa.



Am adaptat sfera de aplicabilitate a auditului nostru, în scopul de a realiza proceduri suficiente de audit care să ne permită să emitem o opinie referitoare la situațiile financiare în ansamblu, ținând cont de structura Societatii, specificul în care operează, procesele și controalele contabile.

Aspect cheie al auditului	Abordarea noastră
<b>Recunoasterea veniturilor</b>	<b>Proceduri de audit</b>
<p>Cifra de afaceri a Societatii în valoare de 20.560.414 lei este obtinuta din activitatea de prestare de servicii de agrement și recreere , de alimentatie publica, bar și restaurant.</p> <p>Venituri realizate de Societate sunt incluse în Nota 4 „Analiza rezultatului de exploatare” la situatiile financiare întocmite la 31.12.2025.</p> <p>În conformitate cu ISA, exista un risc implicit în recunoasterea veniturilor, cauzat de presiunea pe care conducerea o poate resimti în legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.</p> <p>Pentru recunoasterea venturilor din prestarea de servicii de servicii de agrement și recreere și de alimentatie publica, bar și restaurant, exista riscul ca vanzarea sa fie recunoscuta fara acuratete, într-o perioada financiara incorecta, având în vedere transferul riscurilor și beneficiilor asociate serviciilor sau pot reprezenta vanzari pentru care prestarea nu a avut loc.</p> <p>Veniturile din activitatea de prestare de servicii de agrement și recreere , de alimentatie publica, bar și restaurant.sunt înregistrate pe măsură ce acestea sunt prestate, zilnic pe baza evidențelor din sistemul de gestiune utilizat.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului privind recunoașterea veniturilor au inclus:</p> <p>Evaluarea controlului intern: Am înțeles și am evaluat procesele și controalele interne implementate de management cu privire la înregistrarea veniturilor, inclusiv controalele generale IT aplicate asupra sistemului de gestiune utilizat pentru activitățile de agrement, alimentație publică, bar și restaurant.</p> <p>Testarea reconcilierilor zilnice: Am verificat, prin sondaj, modul în care Societatea efectuează reconcilierea zilnică între rapoartele fiscale (Rapoartele Z) generate de sistemul de gestiune și încasările efective reflectate în Registrul de casă și extrasele de cont (încasări POS/bancare).</p> <p>Proceduri analitice de fond: Am efectuat analize lunare și pe tipuri de activități ale evoluției veniturilor din servicii pentru a identifica eventuale fluctuații neobișnuite sau tendințe atipice în raport cu specificul sezonier al activității.</p> <p>Teste de detaliu: Am selectat un eșantion statistic de tranzacții din conturile de venituri și le-am urmărit retrospectiv până la documentele justificative primare (bonuri fiscale, rapoarte de vânzări din sistemul de gestiune și documente de</p>



	<p>încasare), pentru a valida realitatea și acuratețea acestora.</p> <p>Analiza stornărilor și corecțiilor: Am analizat tranzacțiile reprezentând stornări, reduceri acordate sau corecții operate în sistemul de gestiune, în special spre sfârșitul perioadei financiare, pentru a ne asigura de validitatea și autorizarea acestora.</p> <p>Teste de separare a exercitiului: Am efectuat teste specifice pentru tranzacțiile înregistrate înainte și după data de 31 decembrie 2025, pentru a ne asigura că veniturile au fost recunoscute în exercițiul financiar corect, în funcție de momentul efectiv al prestării serviciilor.</p>
--	---

Am tratat aceste aspecte cheie de audit printr-o testare corespunzătoare și prin extinderea investigațiilor asupra temelor prezentate , prin discuții cu managementul și cu departamentul financiar-contabil.

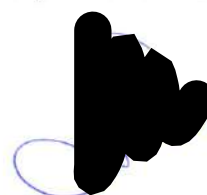
#### **Alte informații – Raportul administratorilor**

6.Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 8 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există



neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2025 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

#### **Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare**

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu L. 82/1991 si OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

8. Conducerea entitatii este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru intocmirea situatiilor financiare. Raspunsul nostru a vizat intelegerea riscurilor de denaturare semnificativa existente in legatura cu asertiunile conducerii pe planul continuitatii activitatii si am analizat aspecte legate de evolutia Societatii, proiectia bugetului de venituri si cheltuieli pentru exercitiul financiar 2025 si contractele angajate pentru exercitiul financiar 2025.

9. Conducerea este responsabila pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.



### **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-urile 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-urile , exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata 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 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.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- 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 indoilei 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 in ansamblu 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 constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

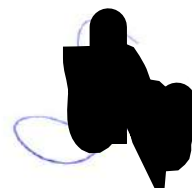
13.De asemenea , furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate in mod rezonabil , ca ar putea sa ne afecteze independenta , si unde este cazul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

14.Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o 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 circumstantele 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.Am fost numiti auditori de Adunarea Generala a Actionarilor sa auditam situatiile financiare ale societatii **BAZA DE TRATAMENT SI AGREMENT BAILE SARATE OCNA MURES SA** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2025. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31.12.2025.




Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis 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.

În numele,

Gheorghei Eugenia Monica P.F.  
Ocna Mures , str. Stefan Augustin nr.29  
C.I.F: RO 25281092



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor financiar: GHEORGHEI EUGENIA MONICA Registrul Public Electronic: AF2719
---

Gheorghei Eugenia Monica

Înregistrat în RPE / la Camera Auditorilor  
Financieri din România cu numărul 2719/2009

Ocna Mures, 28 mai 2026