

S.C. NICOLIS S.R.L. – BRAȘOV

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România – A 93 /27.09.2001
500398 Brașov str.Al.Sahia nr.3 bl.19 sc.D ap.12 J08/3918/1994 RO 6946319
Tel 0268/312327 ; 0722/443820 ; 0721/200360 E-mail nicolisbv@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR

Privind situațiile financiare încheiate de S.C. TUȘNAD S.A.

la data de 31.12.2008

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale **S.C.TUȘNAD S.A.**, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2008, situația contului de rezultate, situația modificărilor capitalurilor proprii și tabloul fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1752/2005. Această responsabilitate include : conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii ; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.
3. Responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am elaborat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Acestea cer conformarea cu cerințele etice, precum și planificarea și să realizarea auditului într-o manieră prin care să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

[Signature]

4. Au fost realizate procedurile necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. 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, a fost analizat 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. În cadrul auditului s-a evaluat, 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.
5. În conformitate cu prevederile OMFP 1752/2005, Societatea a aplicat și în acest exercițiu financiar Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene .
6. Deși efectele crizei economice mondiale s-au resimțit în țara noastră încă din ultimele luni ale anului 2008, S.C. TUȘNAD S.A. a înregistrat o cifră de afaceri de 5.243.576 lei, cu 10,76 % mai mare decât în anul precedent. Profitul, de 714.583 lei, este cu 57,71 % mai mare decât în anul 2007- majorare realizată pe seama veniturilor din dobânzi.
7. Capitalul social al Societății s-a majorat în exercițiul financiar 2008 cu 8.401.212 lei, din care :
 - 7.000.675 lei – aport în numerar al acționarilor, în vederea modernizării bazei de tratament și a celei turistice a Societății, care a majorat în mod corespunzător valoarea capitalurilor proprii,
 - 1.400.537 lei – încorporarea rezervelor din profiturile anilor precedenți.
8. În vederea reflectării patrimoniului în situațiile financiare la valoarea justă, Societatea a procedat la reevaluarea terenurilor și a construcțiilor din patrimoniul său. În aceste condiții, capitalurile proprii au crescut numai din diferențele din reevaluare cu 2.385.953 lei.

9. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății Comerciale TUȘNAD S.A., așa cum se prezenta aceasta la data de 31 decembrie 2008, contul de rezultate și tabloul fluxurilor de trezorerie, pentru anul încheiat, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1752/2005, modificat prin OMEF 2374/2007.

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea informării Adunării Generale a Acționarilor , a Conducerii Societății, a Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, a Pieței BVB-RASDAQ și în vederea depunerii situațiilor financiare ale Societății, aferente exercițiului financiar 2008, la D.G.F.P. Harghita și la Registrul Comerțului.

15.03.2009

AUDITOR STATUTAR

S.C. NICOLIS S.R.L. BRAȘOV

Administrator, Livia Szitas – carnet auditor 435/2001

